



Kommunfullmäktige

Kallelse/föredragningslista

1 (2)

2024-04-16

Kommunfullmäktige kallas till sammanträde

Tid: Onsdag 24 april 2024, klockan 14:00

Plats: Kommunhuset Sessionssalen plan 4

Ordförande: Ulrika Jeansson (S)

Sekreterare: Maria Forneman

Föredragningslista

		Dnr
	Mötets öppnande	
	Fråga om kallelse till sammanträde har skett i behörig ordning	
	Upprop	
	Val av justerare och fastställande av tid för justering	
1.	Fastställande av föredragningslistans innehåll	
	Föredrag och information	
2.	Information om verksamheten i regionen	
3.	Ledamöternas frågestund - frågor och svar	
4.	Allmänhetens frågestund	
	Beslutsärenden	
5.	Revisionsberättelse Finspångs kommun 2023	3
6.	Årsredovisning 2023 Finspångs kommun	147
7.	Ansvarsprovning och ansvarsfrihet för 2023	333
8.	Rapportering investeringar årsbokslutet 2023	334
9.	Införande av avgift för gräv tillstånd och trafikordningsplaner	357



Kommunfullmäktige

Kallelse/föredragningslista

2 (2)

2024-04-16

10.	Biblioteksplan 2024-2026	386
11.	Taxor och avgifter för Finspångs bibliotek	413
12.	Statistikrapporter avseende ej verkställda beslut enligt LSS och SoL, sektor social omsorg kvartal 4 2023	419
13.	Redovisning våren 2024 av motioner, e-förslag och medborgarförslag som inte är färdigbehandlade	423
14.	Riktlinje för färdtjänst och riksfärdtjänst	428
15.	Svar på interpellation från Vänsterpartiet - Frågor gällande beslutet att pausa intagningen av elever till Bergska gymnasiet	478
	Valärenden	
	Handlingar för kännedom	
16.	Handlingar för kännedom - Kommunfullmäktige 2024-04-24	
	Anmälan av interpellationer och motioner	
	Anmälan av e- och medborgarförslag	



Maria Forneman

Tjänsteutlåtande
2024-04-08
Dnr KS.2024.0448

1 (2)

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse Finspångs kommun 2023

Förslag till beslut

1. Att ta revisionsberättelse 2023 för Finspångs kommun till protokollet

Beskrivning av ärendet

Fullmäktiges utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer i den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

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

Revisorerna bedömer:

- Att kommunstyrelsen kan verifiera att dess förvaltning delvis bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningen bedöms inte ha skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt men med en tillräcklig intern kontroll.
- Att bygg- och miljönämnden delvis har fullgjort sitt uppdrag.
- Att sociala myndighetsnämnden har fullgjort sitt uppdrag.
- Att beredning för tematiskt tillägg om vindkraft har fullgjort sitt uppdrag som tilldelats dem på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.
- Att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.
- Att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt samt att resultatet delvis är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

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

Revisorerna tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2023.

Beslutet skickas till

Bilagor:

Revisionsberättelse för år 2023 Finspångs kommun
Revisorernas redogörelse
Sakkunnigt biträdes yttrande om årsredovisning 2023
Revisionsrapport - God ekonomisk hushållning och balanskrav ÅR 2023
Sakkunnigas yttrande delårsrapport 2023

Maria Forneman

2024-04-08

2 (2)

Dnr KS.2024.0448

Granskning av god ekonomisk hushållning delår 2023
Granskning av Styrning och kontroll inom gymnasieskolan
Granskning av Styrning och ledning SFI
Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023 Finspångs kommun
Fullmäktigeberedningar grundläggande granskning Finspång 2023
Grundläggande granskning Finspångs kommuns bolag 2023
Finet Lekmannarevisorernas granskningsrapport - årsredovisning 2023
FFIA Lekmannarevisorernas granskningsrapport - årsredovisning 2023
FTV Lekmannarevisorernas granskningsrapport - årsredovisning 2023
Vallonbygden Lekmannarevisorernas granskningsrapport - årsredovisning 2023
CNG Lekmannarevisorernas granskningsrapport - årsredovisning 2023
Finet Revisionsberättelse 2023
FFIA Revisionsberättelse 2023
FTV Revisionsberättelse 2023
Vallonbygden Revisionsberättelse 2023
CNG Revisionsberättelse 2023

Detta tjänsteutlåtande har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.



Revisorerna

2024-04-15

Till:
Fullmäktige i Finspångs kommun
organisationsnummer 212000-0423

Revisionsberättelse för år 2023

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar 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 revisionsordning 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 delvis bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningen bedöms inte ha skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt men med en tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att bygg- och miljönämnden delvis har fullgjort sitt uppdrag.

Vi bedömer att sociala myndighetsnämnden har fullgjort sitt uppdrag.

Vi bedömer att beredning för tematiskt tillägg om vindkraft har fullgjort sitt uppdrag som tilldelats dem på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

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

Sida 1 av 2



Revisorerna

2024-04-15

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 2023.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Finspång den dagen som framgår av våra elektroniska underskrifter

Christer Nyberg

Ann-Britt Wrenner Karlsson

Bo-Göran Allard

Hakon Fältström

Daniel Ringqvist

Bilagor:

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse (bilaga 1)

De sakkunnigas rapporter (bilaga 2 – 10)

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Finspångs förvaltnings- och industrihus AB, Finspångs Stadsnät Finet AB, Finspångs Tekniska Verk AB, Vallonbygden AB samt Curt Nicolingymnasiet AB (bilaga 12 – 15)

Revisionsberättelser från Finspångs förvaltnings- och industrihus AB, Finspångs stadsnät Finet AB, Finspångs Tekniska Verk AB, Vallonbygden AB samt Curt Nicolin Gymnasiet AB (16 - 20)

Sida 2 av 2

Deltagare

FINSPÅNGS KOMMUN 212000-0423 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-15 15:18:51 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Ann-Britt Wrenner Karlsson

Datum

Ann-Britt Wrenner Karlsson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-15 14:06:42 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: BO-GÖRAN ALLARD

Datum

Bo-Göran Allard
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-15 14:07:05 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Krister Nyberg

Datum

Christer Nyberg
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-15 15:15:48 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: DANIEL RINGQVIST

Datum

Daniel Ringqvist
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-15 15:23:16 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Sven Hakon Axel Fältström

Datum

Hakon Fältström
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post



Bilaga till revisionsberättelse

Till:
Kommunfullmäktige i Finspång
Organisationsnummer 212000-0423

Revisorernas redogörelse 2023

Under verksamhetsåret 2023 har Finspång kommuns revisorer granskat den verksamhet som bedrivs inom kommunstyrelsens och övriga nämnders samt fullmäktiges beredningars ansvarsområden. Utgångspunkten för granskningarna har varit att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionsledamöter för granskning av 2023 års verksamhet har varit:

Christer Nyberg, ordf (V)
Ann-Britt Wrenner Karlsson, vice ordf (S)
Bo-Göran Allardh (S)
Hakon Fältström (L)
Daniel Ringqvist (SD)

Nedan redogörs för den verksamhet som bedrivits.

Ekonomi

Revisionens redovisar ett utfall om + 142 tkr vilket delvis beror på att planerade kurser och konferenser inte genomfördes.

Sammanträden

Under året har vi haft elva sammanträden. Vi har också träffat kommunfullmäktiges presidium vid två tillfällen, deltagit vid fullmäktiges sammanträden och informerat om revisionen och resultat i granskningar.

Lekmannarevisorerna har under året haft sammanträden med företrädare för respektive företagsledning av kommunens bolag samt genomfört möte med den auktoriserade revisorn.

Nätverk och fortbildning

Revisorerna har under året deltagit på Östrevs Nätverksträffar samt på den primärkommunala revisionskonferensen i Kungsbacka. Deltagande har skett på av Finspångs kommuns interna utbildning avseende styrelseledamöter och lekmannarevisorer.

Grundläggande granskning

Träffar med representanter för kommunstyrelsen samt arbetsgrupper och fullmäktigeberedningar

Under året har vi träffat företrädare för kommunstyrelsen samt för fullmäktigeberedning. Vid träffarna som dokumenterats i minnesanteckningar har frågor rörande eko-



Bilaga till revisionsberättelse

nomi, måluppfyllelse, verksamhetsuppföljning, internkontroll, aktuella frågor, framtid och utveckling diskuterats.

Bevakning av nämnder, kommunstyrelse och beredningar samt protokollsgranskning

Vi har följt verksamheterna genom att läsa protokoll och sammanträdeshandlingar samt tagit del av lokala mediernas rapportering och lyssnat på medborgare.

Rapportering har skett löpande för respektive verksamhet vid revisionens sammanträden och iakttagelser har löpande noterats och utgjort frågeställningar i samband med träffar samt ingått i riskanalysen.

En grundläggande granskning av kommunstyrelsens, nämndernas och beredningarnas ansvarsutövande har genomförts genom analys av planering, budget, uppföljningsrapporter samt protokoll.

Följande bedömningar har gjorts utifrån detta.

Kommunstyrelsen bedöms kunna verifiera att dess förvaltning **delvis** utförts på ett ändamålsenligt sätt. Förvaltningen bedöms **inte** ha skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den intern kontrollen har varit **tillräcklig**. Följande rekommendation lämnas:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

Bygg- och miljönämnden bedöms **delvis** ha fullgjort sitt uppdrag under 2023. Följande rekommendation lämnas:

- Säkerställ att tillräcklig rapportering och uppföljning genomförs enligt direktiv.

Sociala myndighetsnämndens bedöms ha **fullgjort** sitt uppdrag under år 2023.

Beredning för tematiskt tillägg om vindkraft bedöms ha förvaltats och **fullgjort** det uppdrag som tilldelats den på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Årets fördjupade granskningar

Resultaten av de fördjupade granskningar som genomfördes under revisionsåret 2023 redovisas nedan i korthet. Samtliga rapporter har löpande delgivits fullmäktiges presidium och finns också tillgängliga på kommunens hemsida.

Styrning och ledning SFI

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig styrning och ledning av SFI-utbildningen.

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen **inte helt** säkerställt en ändamålsenlig styrning och ledning av SFI-utbildningen.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Kommunstyrelsen behöver utveckla styrning, ledning och uppföljning av SFI. Detta bör ske inom ramen för huvudmannens systematiska kvalitetsarbete.



- Kommunstyrelsen behöver i sin roll som huvudman ta ett tydligare ansvar genom att fatta tydliga beslut om målsättningar för verksamhet och ekonomi samt tydliggöra uppföljningen av dessa områden.

Granskning av styrning och kontroll inom gymnasieskolan

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att styrning och uppföljning av gymnasieskolans verksamhet och ekonomi sker på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen **inte helt** har säkerställt att styrning och uppföljning av gymnasieskolans verksamhet och ekonomi sker på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen inom området **inte** är **helt** tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställ att beslut rörande gymnasieskolans mål, omfattning, inriktning och mål fattas av kommunstyrelsen i enlighet med kommunallagen. Dessa beslut får inte delegeras enligt kommunallagen.
- Säkerställ att aktiva åtgärder för en ekonomi i balans fattas vid behov.
- Utveckla det systematiska kvalitetsarbetet genom att säkerställa att dokumentationen av gymnasieskolans kvalitet innehåller tydliga analyser av samband mellan resultat och förutsättningar, vilket är nödvändigt för att kunna fatta beslut om åtgärder vid bristande måluppfyllelse.

Rättsvisande räkenskaper

Granskning delårsrapport 2023

I granskningen framkom det inte några omständigheter som gav oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet inte kommer att uppfyllas för år 2023.

Granskning god ekonomisk hushållning delårsrapport 2023

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gjordes bedömningen att det prognostiserade resultatet **inte** är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Utifrån genomförd översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering gjordes bedömningen att det prognostiserade resultatet **delvis** är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Årsredovisning 2023

Granskningen syftar till att ge underlag för en bedömning om räkenskaperna ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning samt om årsredovisning är upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed i kommunal verksamhet.



Bilaga till revisionsberättelse

Till grund för vår bedömning åberopar vi sakkunnigs yttrande över årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter.

Granskning god ekonomisk hushållning 2023

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det framkommit omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet **inte** skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i strategisk plan 2023 - 2025.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara **delvis** förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i strategisk plan 2023 - 2025.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2023.

Årets resultat efter balanskravsjustering uppgår till – 7 mkr. Resultatutjämningsreserven används med motsvarande belopp för att återställande inte ska behöva genomföras och därmed bedöms balanskravet vara uppfyllt.

Lekmannarevision

Kommunrevisorerna är av fullmäktige även utsedda till lekmannarevisorer för Finspångs förvaltnings- och industrihus AB (FFIA), Finspångs stadsnät Finet AB, Finspångs Tekniska Verk AB, Vallonbygden AB samt Curt Nicolin Gymnasiet AB.

Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontrollera att verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Resultatet av granskningarna presenteras i särskilda granskningsrapporter för de aktuella bolagen som bifogas i bilagor till revisionsberättelsen.

Under året har lekmannarevisorerna för respektive bolag träffat VD, auktoriserad revisor samt styrelserepresentanter. Vid träffarna har bl a frågor rörande ekonomi, måluppfyllelse, ägardirektiv, intern kontroll samt aktuella frågor diskuterats.

Grundläggande granskning har genomförts av bolagen Finspångs förvaltnings- och industrihus AB, Finspångs Stadsnät Finet AB, Finspångs Tekniska Verk AB, Vallonbygden AB där följande revisionella bedömningar framkom enligt tabell nedan:

Granskningsområde	FFIA	Finspångs Tekniska Verk	Finspångs Stadsnät Finet	Vallonbygden
Ändamålsenlighet	Ingen bedömning	Delvis	Ingen bedömning	Delvis
Ekonomiskt tillfredsställelse	Tillräcklig	Otillräcklig	Delvis	Tillräcklig
Intern kontroll	Tillräcklig	Tillräcklig	Delvis	Tillräcklig

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer.

Finspångs förvaltnings- och industrihus AB



FINSPÅNG

Bilaga till revisionsberättelse

- Stärk uppföljningsbarheten hos prioriterade uppdrag genom att tillse att konkreta aktiviteter eller målvärden används för att utvärdera måluppfyllelsen.
- Säkerställ en tillräcklig återrapportering och bedömning av måluppfyllelsen för prioriterade uppdrag i beslutad budget och verksamhetsplan.

Finspångs Stadsnät Finet AB:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.
- Säkerställ en tillräcklig återrapportering och bedömning av måluppfyllelsen för målen i beslutad affärsplan.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

Finspångs Tekniska Verk AB:

- Säkerställ en tillräcklig återrapportering av verksamhetens resultat inklusive bedömning av måluppfyllelsen för samtliga fastställda mål.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

Vallonbygden AB:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.
- Säkerställ att direktiv för rapportering inkluderar verksamhetsuppföljning.
- Säkerställ en tillräcklig återrapportering och bedömning av måluppfyllelsen för målen i beslutad *Strategisk allmännyttig plan*.

Finspång enligt våra elektroniska underskrifter

Christer Nyberg

Ann-Britt Wrenner Karlsson

Bo-Göran Allard

Hakon Fältström

Daniel Ringqvist

Deltagare

FINSPÅNGS KOMMUN 212000-0423 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-15 15:16:11 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Ann-Britt Wrenner Karlsson

Datum

Ann-Britt Wrenner Karlsson
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-15 18:55:22 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: BO-GÖRAN ALLARD

Datum

Bo-Göran Allard
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-15 14:15:07 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Krister Nyberg

Datum

Christer Nyberg
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-15 15:16:15 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: DANIEL RINGQVIST

Datum

Daniel Ringqvist
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-15 15:25:36 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Sven Hakon Axel Fältström

Datum

Hakan Fältström
Förtroendevald revisor

Leveranskanal: E-post



Till revisorerna i Finspångs kommun org.nr 212000-0423

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Finspångs kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01 – 2023-12-31.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för Finspångs för år 2023-01-01 – 2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar [1] är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 2 – 8 och 57 - 176. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt



noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga bitrådets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

1. identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
2. Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
3. Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
4. Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning



samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

5. Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Det sakkunniga bitrådets granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Datum enligt digital signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Susanne Lindberg
Auktoriserad revisor

[1 De granskade lagstadgade delarna återfinns på sidorna 9 - 56.
]

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2024-04-15 13:06:23 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: SUSANNE LINDBERG

Datum

Susanne Lindberg
Senior Manager

Leveranskanal: E-post

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Finspångs kommun

Revisionsrapport
April 2024

Susanne Lindberg
Amanda Guerra
Julia Dieckelman



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-04-10.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och rött (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- I kommunens Strategiska plan 2023-2025 med budget 2023 finns fastställda **finansiella mål**. Av årsredovisningen framgår att ett mål är uppfyllt.

Mål	Utfall 2023	Måluppfyllelse
Årets resultat (före balanskravsutredning) ska årligen uppgå till två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	Årets resultat uppgår till -0,4 procent av skatteintäkter och statsbidrag.	Målet är inte uppfyllt.
Kommunens eget kapital ska inflationssäkras.	Årets resultat uppgick till -0,8 procent av eget kapital. Inflationstakten (KPI) låg i december 2023 på 4,4 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 minskade med 2 procent. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen är 12,4 procent.	Målet är delvis uppfyllt.
Kommunens nettokostnader ska inte öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	Verksamhetens nettokostnader ökade med 8 procent. Skatteintäkter och statsbidrag ökade med 4 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 22 procent. Självfinansieringsgraden av re-investeringar uppgår till mer än 100.	Målet är inte uppfyllt.
Kommunens skattesats ska vara oförändrad.	Skattesatsen är oförändrad.	Målet är uppfyllt.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- I kommunens Strategiska plan 2023-2025 med budget 2023 finns fastställda **verksamhetsmässiga mål**. Av årsredovisningen framgår att tre mål är uppfyllda. Samtliga mål har indikatorer i form av styrtal och referensvärden för tidigare utfall.

Mål	Måluppfyllelse
God hälsa och välbefinnande	Grönt = resultatet har överträffat förväntningarna
God utbildning för alla	Rött = den förväntade utvecklingen har inte uppnåtts.
Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt	Rött = den förväntade utvecklingen har inte uppnåtts.
Minskad ojämlikhet	Gult = resultatet ligger i linje med förväntningarna
Hållbara städer och samhällen	Gult = resultatet ligger i linje med förväntningarna

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- I årsredovisningen görs en avrapportering av kommunens **finansiella och verksamhetsmässiga mål** som fastställs av kommunfullmäktige i Strategisk plan 2023-2025 med budget 2023.
- I särskilt avsnitt i förvaltningsberättelsen görs en avstämning och analys av **“God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning”** utifrån följande dimensioner: God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning, avstämning av finansiella mål för god ekonomisk ställning, avstämning av verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.
- I avsnittet redovisas en **sammanfattande bedömning** för de finansiella målen och verksamhetsmässiga målen.

Bedömning

- En samlad bedömning kring samtliga finansiella mål är att kommunen *inte* lever upp till de av kommunfullmäktige beslutade finansiella målen om god ekonomisk hushållning.
- En samlad bedömning kring samtliga verksamhetsmässiga mål är att kommunen *delvis* lever upp till de av kommunfullmäktige verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I ett särskilt avsnitt med rubriken "**Balanskravsresultat**" i förvaltningsberättelsen redovisas balanskravsresultatet.
- Årets resultat efter balanskravsjustering är negativt och uppgår till -7 miljoner kronor. Användning av medel från resultatutjämningsreserven görs med 7 miljoner kronor för att balansera årets balanskravsresultat.

Bedömning

- Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet uppfylls.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- Finansiella mål	Nej, ej uppfyllt	
- Verksamhetsmål	Delvis uppfyllt	

2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet	Ja, uppfyllt	
--------------------------------	--------------	---

2024-04-10

Susanne Lindberg

Uppdragsledare

Amanda Guerra
Julia Dieckelman

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av [klientens namn] enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 3 september 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport

Till revisorerna i Finspångs kommun

Org.nr 212000-0423

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Finspångs kommun för perioden 2023-01-01 – 2023-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized, cursive letter 'A'.



Undertecknande

Linköping den 24 oktober 2023

PriceWaterHouse Coopers AB

Susanne Lindberg

Susanne Lindberg

Ansvarigt sakkunnigt biträde/auktoriserad revisor

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Finspångs kommun

Revisionsrapport
Oktober 2023

Caroline Tham Johansson



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-10-18.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

- Av 2023 - 2025 strategisk plan med budget 2023 antagen av kommunfullmäktige 2022-12-14 § 186, framgår att fem mål har pekats ut som prioriterade verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. De fem målen baseras på fem stycken av Agenda 2030-mål. Dessa är
 - Mål 3 - God hälsa och välbefinnande
 - Mål 4 - God utbildning för alla
 - Mål 8 - Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt,
 - Mål 10 - Minskad ojämlikhet
 - Mål 11 - Hållbara städer och samhällen.

Av delårsrapporten per 2023-08-31 prognostiseras mål 3 att uppfyllas, mål 4,10 och 11 att delvis uppfyllas och mål 8 att inte kunna uppfyllas.

- Av 2023 - 2025 strategisk plan med budget 2023 framgår sex finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa är:
 - Årets resultat (före balanskravsutredning) ska årligen uppgå till två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.
 - Kommunens eget kapital ska inflationssäkras.
 - Kommunens soliditet enligt blandmodellen ska öka eller hållas oförändrad. Soliditet inklusive pensionsförpliktelse ska vara större än noll.
 - Kommunens nettokostnader ska inte öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.
 - Investeringar bör finansieras med egna medel. Endast stora och långsiktiga investeringar eller investeringar som innebär lägre eller lika driftkostnader kan lånefinansieras.
 - Kommunens skattesats ska vara oförändrad.

Av delårsrapporten per 2023-08-31 prognostiseras att det sjätte finansiella målet kommer uppfyllas, det tredje finansiella målet kommer delvis uppfyllas och resterande kommer inte kunna uppfyllas.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

- I delårsrapportens avsnitt *Sammanställning av finansiella nyckeltal* redovisas att det prognostiserade resultat för helåret uppgår till ett negativt resultat på 21 mnkr. När det gäller balanskravet redogörs i delårsrapporten att balanskravet kommer uppfyllas om beslut tas i samband med årsbokslutet om att utnyttja resultatutjämningsreserven. Det finns inte något negativ balanskravsresultat från tidigare år.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Nej, ej uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Delvis uppfyllt



2023-10-24

Susanne Lindberg

Uppdragsledare

Caroline Tham Johansson

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Ohrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Finspångs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 12 september 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Granskning av styrning och kontroll inom gymnasieskolan

Finspångs kommun

Juni 2023

Jenny Nordqvist

Linn Bergman








Marie Lindblad, certifierad kommunal revisor

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Finspångs kommun genomfört en granskning av styrning och kontroll inom gymnasieskolan. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att styrning och uppföljning av gymnasieskolans verksamhet och ekonomi sker på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen **inte helt** har säkerställt att styrning och uppföljning av gymnasieskolans verksamhet och ekonomi sker på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen inom området **inte är helt** tillräcklig.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning	
1. Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och sektor utbildning?	Delvis	
2. Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning inom sektor utbildning?	Ja	
3. Fattar kommunstyrelsen beslut om gymnasieskolans mål, omfattning, inriktning och kvalitet?	Nej	
4. Finns tillräckliga beslutsunderlag för beslut om gymnasieskolans mål, omfattning, inriktning och kvalitet?	Delvis	
5. Fattar behörig beslutsfattare i sektorn vid behov beslut om åtgärder för att nå mål för verksamhet och ekonomi?	Delvis	
6. Följer kommunstyrelsen upp gymnasieverksamheten löpande avseende måluppfyllelsen för verksamhet och ekonomi?	Delvis	
7. Säkerställer kommunstyrelsen att åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse avseende verksamhet och/eller ekonomi?	Nej	

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att

- säkerställa att beslut rörande gymnasieskolans mål, omfattning, inriktning och mål fattas av kommunstyrelsen i enlighet med kommunallagen. Dessa beslut får inte delegeras enligt kommunallagen.

- säkerställa att aktiva åtgärder för en ekonomi i balans fattas vid behov.
- utveckla det systematiska kvalitetsarbetet genom att säkerställa att dokumentationen av gymnasieskolans kvalitet innehåller tydliga analyser av samband mellan resultat och förutsättningar, vilket är nödvändigt för att kunna fatta beslut om åtgärder vid bristande måluppfyllelse.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	4
Granskningsresultat	6
Roll- och ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och sektor utbildning	6
Roll- och ansvarsfördelning inom sektor utbildning	8
Kommunstyrelsens beslutsfattande	9
Beslutsunderlag	12
Beslut om åtgärder för att nå mål för verksamhet och ekonomi	15
Kommunstyrelsens uppföljning	16
Åtgärder vid bristande måluppfyllelse	17
Samlad bedömning	20

Inledning

Bakgrund

Nettokostnaden per gymnasieelev har ökat i Finspångs kommun sedan år 2020. Delårsrapporten per augusti 2022 visar att kommunens gymnasieverksamhet dras med underskott utifrån att tilldelade resurser och beräknade intäkter inte överensstämmer med den struktur och kostnadsnivå som gymnasieverksamheten har.

Kommunen har presenterat en utredning vars syfte är att forma Finspångs framtida kommunala gymnasieverksamhet utifrån ett bra utbud och en effektiv organisation.

Kommunstyrelsen är huvudman för den kommunala gymnasieverksamheten och huvudmannen har en viktig roll i att utveckla gymnasieverksamheten och att se till att verksamheten har de resurser som krävs.

Kommunens revisorer har utifrån en bedömning av risk och väsentlighet bestämt sig för att granska kommunstyrelsens styrning och kontroll av gymnasieverksamheten.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att styrning och uppföljning av gymnasieskolans verksamhet och ekonomi sker på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

För att besvara syftet finns följande revisionsfrågor:

1. Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och sektor utbildning?
2. Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning inom sektor utbildning?
3. Fattar kommunstyrelsen beslut om gymnasieskolans mål, omfattning, inriktning och kvalitet?
4. Finns tillräckliga beslutsunderlag för beslut om gymnasieskolans mål, omfattning, inriktning och kvalitet?
5. Fattar behörig beslutsfattare i sektorn vid behov beslut om åtgärder för att nå mål för verksamhet och ekonomi?
6. Följer kommunstyrelsen upp gymnasieverksamheten löpande avseende måluppfyllelsen för verksamhet och ekonomi?
7. Säkerställer kommunstyrelsen att åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse avseende verksamhet och/eller ekonomi?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

- Kommunallag 6:6 (nämndens ansvar för verksamheten)
- Kommunallag 6:39 (rörande vilka frågor som inte får delegeras från nämnd)
- Skollag 2:8 samt 2:8b (huvudmannens ansvar för gymnasieskolan och resursfördelning till verksamheten)
- Budget 2023 (beslutad av kommunfullmäktige)

- Reglemente för kommunstyrelsen
- Ev. Ekonomistyrningsprinciper eller andra styrande dokument inom området som är fastställda av kommunfullmäktige.

Avgränsning

Granskningen omfattar gymnasieverksamheten, inklusive interkommunal ersättning och bidrag till fristående gymnasieskolor. Gymnasiesärskolan (anpassad gymnasieskola från och med 2 juli 2023) ingår ej i granskningen. Granskningen avser i huvudsak år 2023, men även 2022 kan omfattas.

Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentgranskning av beslut och beslutsunderlag som rör gymnasieverksamheten (mål, budget, åtgärder med mera), dokumenterade uppföljningar av verksamhet och ekonomi (på både tjänstepersons- och styrelsenivå) samt delegationsordning.

Intervjuer har genomförts med kommunstyrelsens presidium, utbildningsråd, utbildningschef, verksamhetschef gymnasieskolan, rektor Bergska gymnasiet, strateg, sektorsekonom samt ekonomichef. De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Rapporten har kvalitetssäkrats av Marie Lindblad, certifierad kommunal revisor, enligt PwC:s rutiner för kvalitetssäkring.

Granskningsresultat

Roll- och ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och sektor utbildning

Revisionsfråga 1: Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och sektor utbildning?

Enligt kommunallagen 6 kap. 38 § är möjligheterna för en nämnd att delegera sin beslutanderätt begränsad. En nämnd får inte delegera sin beslutanderätt i ärenden som avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet.

Enligt skollagen 2 kap. 8 § ansvarar huvudmannen för att utbildningen genomförs i enlighet med bestämmelserna i skollagen, föreskrifter som har meddelats med stöd av lagen och de bestämmelser för utbildningen som kan finnas i andra författningar. Huvudmannen ska utse skolchef med uppgift att tillse att föreskrifter som gäller för utbildningen följs i huvudmannens verksamhet inom skolväsendet. Lagen anger även att det pedagogiska arbetet vid en förskole- eller skolenhet ska ledas och samordnas av rektor.

lakttagelser

Roll- och ansvarsfördelningen för kommunstyrelse respektive sektor utbildning regleras i kommunstyrelsens reglemente, delegationsordning och kommunens ekonomistyrningsregler.

Reglemente

Av kommunstyrelsens reglemente (2022-09-21 § 109) framgår att kommunstyrelsen ska leda arbetet med att samordna utformningen av övergripande och strategiska mål, riktlinjer och ramar för styrningen av hela den kommunala verksamheten samt göra framställningar i målfrågor som inte är förbehållen annan nämnd. Därtill framgår att kommunstyrelsen fullgör kommunens uppgifter avseende det offentliga skolväsendet enligt skollagen och att kommunstyrelsen därigenom har ansvaret för bland annat gymnasieskolan.

Delegationsordning

I kommunstyrelsens delegationsordning (2019-09-30) finns totalt 18 beslutspunkter som explicit berör gymnasieskolan. Samtliga beslutspunkter - med undantag för beslut om projektmedel under 50 000 kr (utbildningsråd är delegat) - beslutas av kommundirektör med vidaredelegation till utbildningschef, verksamhetschef, rektor eller chef administration och planering. Exempel på beslut som är delegerade till

- *utbildningschef* fattar beslut om bidragsbelopp till skolor med annan huvudman samt etablering eller nedläggning av gymnasieprogram.
- *verksamhetschef* fattar beslut om tilläggsbelopp gällande elever folkbokförda i Finspång.

- *rektor* fattar beslut om antal platser som ska avsättas för fri kvot, beslut om justering av organisation vid slutlig antagning samt beslut om antalet undervisningstimmar för varje kurs och för gymnasiearbetet.

Utöver ovanstående, framgår att kommundirektör har delegation att fastställa internbudget och verksamhetsplan för respektive sektor. Beslut om justeringar av budgetramar mellan sektorer till följd av hyresjusteringar, löneöversyn eller andra justeringar av administrativ karaktär samt beslut om justeringar av budgetramar till följd av ökade kapitalkostnader i enlighet med driftbudget och investeringsplan är delegerat till kommundirektör med vidaredelegation till ekonomichef. Sektorchef kan fatta beslut om justeringar av budgetramar inom en sektor av administrativ/teknisk karaktär.

Ekonomistyrningsregler

Kommunen har fastställda ekonomistyrningsregler (2018-04-05) som anger att sektorschef har det övergripande budgetuppföljningsansvaret inom sektor utbildning. Om en budgetavvikelse befaras eller har konstaterats är sektorschef skyldig att vidta åtgärder inom ramen för sina befogenheter så att anslaget kan hållas. Inom ramen för tilldelat anslag får sektorschefen göra omdispositioner som inte innebär avsteg från fullmäktiges fastställda mål eller verksamhetens inriktning. Om vidtagna åtgärder bedöms otillräckliga bör sektorschef vända sig till kommunstyrelsen för ändring av verksamhetsnivå eller anslagsbelopp.

Enligt uppgift från sektorn arbetar kommunen utifrån elevpengssystem som innebär att verksamheten (gymnasieskolan) tilldelas elevpeng via kommunens resursfördelningsmodell som baseras på volym (antal elever). Sektorn tilldelas en elevpeng utifrån det totala antalet elever i kommunen och pengarna fördelas sedan i budgetarbetet utifrån antaganden om hur många elever som kommer välja den kommunala gymnasieskolan respektive extern skola. Den faktiska peng som betalas för den elev som väljer att gå externt beror på vilket program eleven väljer och om det är en hos annan kommunal eller fristående gymnasieskola.

Intervjusvar

Vid intervju beskrivs att kommunfullmäktige beslutar om den övergripande resursfördelningen på sektornivå. Fördelningen av medel räknas fram av sektorsekonom och beslutas sedan av sektorschef. Respektive skola ansvarar sedan för att hålla budget för sin enhet och kan fördela tilldelade medel som de önskar.

De intervjuade ger en enhetlig bild av att fördelningen av ansvaret mellan kommunstyrelse och sektor utbildning är tydligt och att det finns en god dialog mellan dem. I intervju med företrädare från kommunstyrelsen beskrivs mycket vara delegerat till sektor utbildning och att stora delar av verksamheten inom sektorn är tjänstepersonsstyrd. Antagning till gymnasieskolan är exempelvis delegerat till tjänsteperson. Vid intervjuer beskrivs även olika typer av forum för dialog mellan sektor och politik. Ett exempel på det är den så kallade uppföljningsgruppen som består av ledamöter från kommunstyrelsen som har extra fokus på utbildningsområdet. Gruppen leds av utbildningsrådet som är ledamot i kommunstyrelsen och tillhör den politiska

majoriteten. Rådet ansvarar för utbildningsområdet, men kan inte fatta beslut åt kommunen på egen hand. Utbildningsrådet träffar utbildningschefen varje vecka.

Bedömning

Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och sektor utbildning?

Delvis.

Bedömningen baseras på att ansvarsfördelningen uppfattas vara tydlig och att den är reglerad av bland annat delegationsordningen. Flertalet beslut är delegerade till tjänstepersoner inom sektor utbildning, däribland beslut rörande verksamhetens omfattning (nedläggning av program), vilket inte är i enlighet med kommunallagen. Detta har vi tagit hänsyn till i vår bedömning.

Roll- och ansvarsfördelning inom sektor utbildning

Revisionsfråga 2: Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning inom sektor utbildning?

Iakttagelser

Sektor utbildning består av utbildningschef, verksamhetschefer, chef för administration och planering, utvecklingsstrateger, elevhälsoschef samt administrativa funktioner.

Utöver den roll- och ansvarsfördelning som beskrivs i revisionsfråga 1, i regleras roll- och ansvarsfördelningen inom sektor utbildning i befattningskontrakt, vilka beskrivs i korthet nedan.

För befattningen "verksamhetschef äldre åldrar" finns ett befattningskontrakt som innehåller en uppdragsbeskrivning för rollen. I kontraktet anges bland annat ansvar för sektorns gymnasieverksamhet utifrån resultat och kvalitet, ledning av personal och utveckling av kvaliteten utifrån verksamhetsuppdraget samt att arbeta aktivt med att organisera verksamheten på ett sådant sätt att rektorerna har förutsättningar att utveckla den pedagogiska verksamheten. Vidare ansvarar verksamhetschefen för att fatta beslut om utbetalning av interkommunal ersättning, inackorderingsbidrag och resebidrag.

Dokumenterat uppdrag finns även för rollen "utvecklingsstrateg äldre åldrar". Uppdraget anges bland annat omfatta att vara sakkunnig inom gymnasiet och vuxenutbildningen, rapportering till Skolinspektionen samt att stödja verksamhetschefer och chefer/rektorer i det systematiska kvalitetsarbetet genom att analysera, sammanställa rapporter och ge förslag på utvecklingsområden.

Kommundirektör fattar enligt delegationsordning beslut om programpeng. Som framgår av föregående revisionsfråga har sektorschef delegation på att fördela ekonomiska resurser inom sektorn och rektor ansvarar för att fördela resurser inom enheten.

Vid intervjuer beskrivs att roller och ansvar upplevs vara tydliga inom sektorn. Det framgår även att befattningskontrakten revideras vid behov (löpande).

Bedömning

Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning inom sektor utbildning?

Ja.

Bedömningen baseras på att befattningskontrakt har upprättats för verksamhetschef och strateg, vilket kompletterar den ansvarsfördelning som regleras av skollag och delegationsordning. Bedömningen baseras även på att tjänstepersoner uppfattar att roll- och ansvarsfördelningen är tydlig.

Kommunstyrelsens beslutsfattande

Revisionsfråga 3: Fattar kommunstyrelsen beslut om gymnasieskolans mål, omfattning, inriktning och kvalitet?

Kommunstyrelsen ska som huvudman för den kommunala gymnasieskolan säkerställa gymnasieskolans kvalitet genom att systematiskt och kontinuerligt planera och utveckla utbildningen. Möjligheterna för en nämnd att delegera sin beslutanderätt är begränsad enligt kommunallagen; en nämnd får inte delegera sin beslutanderätt i ärenden som avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet.

Strategisk plan 2023-2025 och budget 2023 antogs av kommunfullmäktige 2022-12-14 (§ 186). Ett av fokusområdena är "Fokus på utbildningsorten Finspång" och det anges att "alla elever ska lämna gymnasiet med en gymnasieexamen" samt att "[I]ivskraftiga gymnasieutbildningar, både studieförberedande – såväl som yrkesförberedande program, som är gångbara på arbetsmarknaden, är strategiskt betydelsefulla för Finspångs attraktivitet och framtid". Planen innehåller ett årshjul för planeringsprocessen och det framgår att budgetplan och verksamhetsutveckling utgår från de globala målen i Agenda 2030. Ett av målen är "God utbildning för alla" och för att vägleda i arbetet att uppnå målet framgår att kommunen, för gymnasieskolan, har tagit fram styrdokumentet Gymnasievisionen. Till målet finns även indikatorer för hur Finspångs kommun följer upp målet. För gymnasieskolan är följande indikatorer relevanta:

- Elevernas upplevda trygghet och studiero
- Elevers och föräldrars upplevda delaktighet i (...) gymnasieskola
- Andel av Finspångs ungdomar som söker ett program utanför Finspång trots att det finns i Finspång
- Behörighet till högskola
- Fullföljd gymnasieutbildning efter fyra år
- Andel av gymnasieeleverna från högskoleförberedande program som direkt efter avslutad gymnasieutbildning gått över till universitet/högskola

Planen innehåller även målet "Genomförande och globalt partnerskap" som bland annat innebär att antal internationella projekt inom gymnasieskolan följs upp.

I *Budget 2023-2025* anges den ekonomiska indikatorn om budgetföljsamhet på enhets- och sektorsnivå och verksamhetens kostnader. Negativ budgetavvikelse ska vara mindre än 0,5 procent.

Iakttagelser

Med utgångspunkt i den kommunövergripande strategiska planen upprättar respektive sektor en verksamhetsplan som beskriver hur sektorn ska arbeta för att nå de styrande målen i kommunen samt sektorns övergripande mål. I *Verksamhetsplan 22/23 Sektor utbildning* framgår strategier och aktiviteter som syftar till att utveckla tre områden som huvudmannen identifierat att åtgärder behöver tillsättas inom: systematiskt kvalitetsarbete, organisation och länkning samt ledarskap. Dessa utvecklingsområden gäller för hela sektorn; det finns inga utvecklingsområden som enbart omfattar gymnasieskolan. Verksamhetsplanen har inte formellt antagits av kommunstyrelsen. Vid möte 2023-01-18 beslutade kommunstyrelsen att kommande års verksamhetsplan kommer att antas formellt av styrelsen.

Till följd av att gymnasieskolan under flera år gått med budgetunderskott fick sektor utbildning tillsammans med kommunstyrelsens uppföljningsgrupp i uppdrag av kommunstyrelsen att ta fram en vision och viljeinriktning för gymnasieutbildning för Finspångs kommunala gymnasieskola som håller över tid. Uppdraget presenterades för kommunstyrelsen 2022-03-23 § 107 genom rapporten *Vision och viljeinriktning för Finspångs kommunala gymnasieskola*. Rapporten har tagits fram genom omvärldsbevakning, antagningsstatistik, intervjuer samt enkäter. Slutsatserna är bland annat att:

- Inom regionen finns ett stort antal aktörer, både privata och kommunala gymnasieskolor. Då antalet gymnasieplatser överskrider antalet elever som söker är marknaden regionalt överetablerad.
- Ungdomarna i Finspång vill läsa på hemmaplan i Finspång. De flesta eleverna har valt att läsa på Bergska gymnasiet eller på Curt Nicolin gymnasiet.
- Den lokala gymnasiemarknaden i Finspång är generellt uppdelad. Gymnasieskolorna har olika program i sitt programutbud som konkurrerar utifrån elevers intresse och val av program.
- Intervjuade gymnasieskolor anpassar sin organisation efter elevantal och program, tänker resurseffektivt, oftast i förhållande till samverkan med fler verksamheter. Konkurrensen framtvingar olika satsningar av utbildningsalternativ.

I rapportens avslutande kapitel finns visionen "Tillsammans genom nytänkande, öppenhet och samverkan!" samt följande mål:

- Utveckla en tydlig identitet och ett starkt varumärke.
- En kvalitativ utbildning, där nöjda elever är de bästa ambassadörerna.
- En robust, flexibel organisation och samverkan med Vuxenutbildning.
- En ekonomisk försvarbar gymnasieskola med programutbud som är hållbart över tid.
- En attraktiv arbetsgivare för att behålla och rekrytera, kvalificerade lärare och annan personal med specifika kompetenser.
- Utveckla samarbeten med regionen, näringsliv och kommun för framtidens arbetsliv.
- Utveckla samarbeten med universitet, högskola och andra gymnasieskolor.
- Vara det självklara förstahandsvalet för blivande gymnasieelever.

Av protokollet framgår att arbetet med gymnasievisionen ska återrapporteras årligen till kommunstyrelsen med start andra kvartalet 2023. Uppföljningen ska omfatta vad som konkret har åstadkommits i arbetet med att:

- Skapa en budget i balans
- Skapa en gemensam gymnasieorganisation
- Öka elevantalet på gymnasiet
- Utveckla samverkan med näringsliv och offentlig sektor
- Samverka med universitet, högskola och andra gymnasieskolor
- Skapa samverkan med vuxenskolan
- Vara en attraktiv arbetsgivare
- Bli en naturlig del i och en drivande kraft i Finspång

Vi har inte kunnat verifiera i dokument eller protokoll att kommunstyrelsen har fattat beslut om principer för resursfördelning under granskningsperioden. Som framgår av tidigare avsnitt, fattar kommundirektör beslut om programpeng, sektorschef har delegation på att fördela ekonomiska resurser inom sektorn och rektor ansvarar för att fördela resurser inom enheten. Det innebär att sektor utbildning med utgångspunkt i budgetram i strategisk plan 2023, gör en intern budgetfördelning för sektorns verksamhetsdelar och dess enheter. Internbudget 2023 för sektor utbildning beslutades genom delegationsbeslut av utbildningschef 2023-03-15. Vid sakavstämning framgår att internbudgeten för 2023 felaktigt godkändes av utbildningschef och att sektorsekonom ska skicka internbudgeten för nytt beslut av kommundirektören.

De intervjuade beskriver att det är utbildningschef som genom delegation fattar beslut om gymnasieskolans programutbud, vilket är i enlighet med beslutad delegationsordning. Beslut om programutbud uppges fattas årligen. Inför beslut av förändring sker dialog med sektorsledningen och utbildningsrådet kring trender, statistik över ansökningarna och ekonomi. Inför beslut om programutbud sker även dialog med uppföljningsgruppen. Beslutet om programutbud beskrivs redovisas för kommunstyrelsen som ett informationsärende. Detta går dock inte att verifiera i kommunstyrelsens protokoll.

Det finns inget principbeslut om att det måste vara ett visst antal elever som söker till ett program för att det ska starta varje läsår. De intervjuade beskriver att program kan pausas ett eller ett par läsår på grund av för få sökanden och att programmet kan starta kommande läsår.

Bedömning

Fattar kommunstyrelsen beslut om gymnasieskolans mål, omfattning, inriktning och kvalitet?

Nej.

Bedömningen baseras på att kommunstyrelsen har fattat beslut om vision och viljeinriktning, inklusive mål och indikatorer, för gymnasieskolan, vilket vi ser positivt på. Bedömningen baseras även på att utbildningschefen fattar beslut om gymnasieskolans programutbud. Detta bedömer vi är en brist, givet att beslut om programutbud är att anse som beslut om gymnasieskolans omfattning, inriktning och kvalitet, vilket enligt kommunallagen är beslut som inte får delegeras från nämnd. Det framgår inte att beslutet har redovisats för kommunstyrelsen. Bedömningen baseras slutligen på att det inte framgår att kommunstyrelsen är en aktiv beslutsfattare när det gäller gymnasieskolans ekonomiska resursfördelning.

Beslutsunderlag

Revisionsfråga 4: Finns tillräckliga beslutsunderlag för beslut om gymnasieskolans mål, omfattning, inriktning och kvalitet?

lakttagelser

I föregående revisionsfråga framgår att kommunstyrelsen beslutade om vision och viljeinriktning, inklusive mål och indikatorer, för gymnasieskolan 2022-03-23 (§ 107). Det framgår även att kommunstyrelsen inte har fattat några tydliga beslut om gymnasieskolans omfattning, inriktning och kvalitet.

Struktur för uppföljning och utveckling

För att följa och utveckla verksamheten jobbar sektor utbildning med kvalitetsarbete. Strukturen för det systematiska kvalitetsarbetet framgår i flera dokument, däribland *Verksamhetsplan 22/23 Sektor utbildning samt dokumentet Kvalitetsarbete sektor utbildning läsåret 22/23*. Utöver detta finns kommunens internkontrollplan.

I sektor utbildnings verksamhetsplan 22/23 anges att det systematiska kvalitetsarbetet utgår från följande processer:

- *Kvalitetsrapport* beskriver övergripande analyser från kvalitetsdialoger, kvalitetsuppföljningar, utfall skolenkäter samt betygsresultat. Underlaget utgår från prioriterade mål, bedömningsområden samt läroplansmål.
- *Verksamhetsplan* beskriver skolenhetens strategier och aktiviteter med elevens kunskapsutveckling i centrum. Underlaget bygger på analyser från kvalitetsrapporten.
- *Kvalitetsdialog* genomförs i syfte att stärka förståelsen för kvalitetsarbetet, förbättra resultat och likvärdighet samt skapa delaktighet och dialog tillsammans med politiskt förtroendevalda.
- *Kvalitetsuppföljning* genomförs med samtliga skolenheter i syfte att diskutera utmaningar samt framgångsfaktorer med olika målgrupper.
- *Betygsresultat* följs upp varje termin i syfte att rektor ansvarar för att skolans resultat analyseras i förhållande till nationella målen och kunskapskraven.
- *Skolenkät* genomförs varje läsår i syfte att följa upp elev, vårdnadshavare och pedagogers upplevelse av skolenheten.

Av dokumentet *Kvalitetsarbete sektor utbildning läsåret 22/23* framgår när olika moment i det systematiska kvalitetsarbetet ska genomföras. I september ska verksamhetsplanen vara färdigställd. I oktober och november genomförs kvalitetsdialog samt kvalitetsuppföljning. I februari och mars genomförs enkäter och resultatet av dessa analyseras i maj. I slutet av juni ska kvalitetsrapporterna vara klara.

Kommunens internkontrollplan år 2023 innehåller 20 kontrollpunkter för sektor utbildning. Avseende gymnasieskolan framgår att:

- Sammanställning och redogörelse av *skolfrånvaron* rapporteras till kommunstyrelsen i februari och september.
- *Betygsstatistik* för gymnasieskolans nationella program samt *elevgenomströmning* på IM-programmet följs upp och rapporteras till kommunstyrelsen i september.

- Uppföljning och analys av *vision och viljeinriktning* av gymnasieskolan sammanställs och rapporteras till kommunstyrelsen i november.
- Sammanställning av *behöriga lärare* inom hela sektor utbildning rapporteras till kommunstyrelsen i februari.

Enligt kommunens ekonomistyrningsregler ska verksamhetsrapportering göras till kommunfullmäktige tre gånger per år i form av tertiärrapporter och årsredovisning. Tertiärrapporterna ska innehålla uppföljning och analys av verksamhetens måloppfyllelse och prioriterade uppdrag, redovisning av verksamhetens indikatorer, nyckeltal och verksamhetsmått med jämförelse över tiden. Vidare framgår att sektorerna årligen ska lämna en verksamhetsberättelse med bland annat uppföljning och analys av verksamhetens måloppfyllelse och prioriterade uppdrag, redovisning av verksamhetens indikatorer, nyckeltal och verksamhetsmått. Av ekonomistyrningsreglerna framgår även att kommunstyrelsen ska utse resultat- och uppföljningsansvariga för resultatenheterna inom sitt ansvarsområde. Sektorchef ansvarar som nämns i tidigare revisionsfråga för det övergripande budgetuppföljningsansvaret inom sektorn. Strukturen för ekonomisk uppföljning omfattar månadsrapporter per maj och oktober, tertiärrapporter per sista april och sista augusti samt årsredovisning. Tertiärrapporterna ska redovisa ekonomiskt utfall, prognos för helåret samt förslag till åtgärder vid avvikelser från budget och prognosantaganden. Bokslutsrapporten ska innehålla ekonomisk avräkning mot budget, analys och kommentar till avvikelser samt analys av intäcks- och kostnadsutfall i jämförelse med tidigare år.

Som nämnt i tidigare revisionsfråga finns det inom kommunstyrelsen en uppföljningsgrupp som har extra fokus på sektor utbildning. Gruppen träffar utbildningschefen löpande och diskuterar frågor som rör sektorn samt förbereder ärenden till kommunstyrelsen. Uppföljningsgruppen har inte mandat att fatta beslut, men kan vara rådgivande till styrelsen.

Av beslutsunderlag rörande gymnasievisionen framgår att arbetet med visionen ska återrapporteras årligen till kommunstyrelsen med start andra kvartalet 2023.

Rapportering till kommunstyrelsen

Vid genomgång av kommunstyrelsens protokoll från år 2022 till och med maj 2023 framgår att följande rapportering har skett:

- **2022-02-09 (§44) - Intern kontroll januari 2022** - Rapporteringen omfattade bland annat uppföljning och analys av det systematiska kvalitetsarbetet, skolfrånvaro och lärarbehörighet.
- **2022-03-23 (§ 107) samt 2022-03-23 (§107) - Vision och viljeinriktning gällande gymnasieutbildningar** (se revisionsfråga 3)
- **2022-06-15 (§ 234) - Ekonomisk redovisning - tertiäl 1 2022** - Redovisningen visar att sektor utbildning har en prognostiserad budgetavvikelse för år 2022 på 14,8 mnkr och att merparten av underskottet hör till gymnasiet. Det framgår att en gymnasieutredning har presenterats med syfte att forma framtidens kommunala gymnasieskola i Finspång samt att skolstrukturutredningen, innehåller ett antal förslag som på några års sikt bör kunna leda till effektivare resursutnyttjande och därmed besparingar.

- **2022-08-24 (§250) - Ekonomisk redovisning tertial 1 2022 - Svar på återremiss från kommunfullmäktige** - Av protokollet framgår att det under fullmäktigesammanträdet 2022-06-22 beslutades att återremittera ärendet till kommunstyrelsen för beredning och sedan åter till kommunfullmäktige till beslut, när skriften under avsnittet gymnasiet i tertialrapporten skrivits om så att den blir mer tydlig om var underskottet kan härledas till. Vidare framgår att förvaltningen har tagit fram ett nytt förslag till texten om gymnasiet, vilken kommunstyrelsen beslutade att godkänna.
- **2022-10-05 (§ 303) - Intern kontroll september 2022** - Rapporteringen omfattade bland annat betygsstatistik för elever på nationella program samt elevgenomströmning på introduktionsprogrammen.
- **2022-10-19 (§ 327) - Intern kontroll oktober 2022** - Rapporteringen omfattade uppföljning och analys av det systematiska kvalitetsarbetet. Kommunstyrelsen tog del av samlad kvalitetsrapport för sektor utbildning. Rapporten innehåller uppföljning av bland annat antal elever och fördelning av elever i och utanför kommunen, personalstatistik, elevhälsa samt kunskapsresultat.
- **2022-10-19 (§ 330) samt 2022-11-16 (§ 337) - Delårsrapport tertial 2 2022** - Redovisningen visar att gymnasiet har en prognostiserad budgetavvikelse på 15,1 mnkr. Tilldelade resurser och beräknade intäkter räcker inte till för att finansiera den struktur och kostnadsnivå som dagens gymnasieverksamhet har. Intagningen till årskurs 1 höstterminen 2022 är nu klar och det visar sig att färre elever än förväntat börjar i den egna verksamheten och att fler än förväntat börjar hos andra anordnare. En gymnasieutredning har presenterats, syftet är att forma framtidens kommunala gymnasieskola i Finspång med bra utbud och en effektiv organisation. Verksamhetsmålet "God utbildning för alla" följs upp och bedömdes som gult, vilket innebär att resultaten ligger i linje med förväntningarna för året. Därtill framgår att de högskoleförberedande programmen på gymnasiet deltar på en årlig mäsasom arrangeras av SACO samt att gymnasiet har haft ett flertal besök från LiU och från folkhögskolor för att väcka intresset för fortsatt utbildning.
- **2023-02-08 (§ 55) - Internkontroll februari 2023** - Rapportering omfattade skolfrånvaro och lärarbehörighet.
- **2023-03-22 (§ 118) samt 2023-04-05 (§ 129) - Årsredovisning 2022 Finspångs kommun** - Av protokollet framgår att sektor utbildning redovisar ett underskott. I en bilaga till årsredovisningen redovisas utfallet för indikatorerna som används för att mäta målet om god utbildning för alla. Av de sex indikatorer som gäller gymnasieskolan bedöms en indikator som grön, tre som gula och två som röda. Vid sakavstämning framgår att kommunfullmäktige 2023-04-26 § 69 beslutade att ändra bedömningen av målet god utbildning för alla till röd bedömning, med motiveringen att den förväntade utvecklingen inte uppnåtts.
- **2023-04-05 (§ 137) - Ungdomars hälsa och levnadsvanor - "Om mig"-enkät 2022** - Av protokollet framgår att ungdomsenkäten besvaras av elever i årskurs 2 på gymnasiet. Rörande gymnasiet visar enkätresultatet bland annat att killar i gymnasiet har symptom på både fysisk och psykisk hälsa i högre grad än killar i årskurs 8.

Bedömning

Finns tillräckliga beslutsunderlag för beslut om gymnasieskolans mål, omfattning, inriktning och kvalitet?

Delvis.

I vår bedömning har vi utgått från att kommunstyrelsen ska ha tillräckliga beslutsunderlag för att kunna fatta beslut om mål, omfattning, inriktning och kvalitet.

Bedömningen baseras på att det finns en struktur för att följa upp och analysera gymnasieskolans kvalitet och ekonomi och att det har skett en rapportering till kommunstyrelsen avseende såväl kvalitet som ekonomi. Bedömningen baseras även på att kommunstyrelsen endast har fattat beslut om vision och viljeinriktning, inklusive mål och indikatorer, för gymnasieskolan. Några beslut om gymnasieskolans omfattning, inriktning och kvalitet har inte fattats av kommunstyrelsen och vi har därmed inte tagit del av tillhörande beslutsunderlag, vilket vi har tagit hänsyn till i bedömningen.

Beslut om åtgärder för att nå mål för verksamhet och ekonomi

Revisionsfråga 5: Fattar behörig beslutsfattare i sektorn vid behov beslut om åtgärder för att nå mål för verksamhet och ekonomi?

Iakttagelser

I föregående revisionsfråga redovisas hur gymnasieskolans verksamhet och ekonomi följs upp. De beslut som fattas av funktioner på sektornivå, med utgångspunkt i delegationsordningen, redovisas som informationsärenden för kommunstyrelsen, vilket kan verifieras av protokoll. Exempel på sådana beslut under perioden augusti 2022 till och med mars 2023 är:

- *Augusti 2022* - Beslut om bidragsbelopp för fristående skolor (beslut fattat av utbildningschef)
- *September 2022* - Beslut om elevresor av särskilda skäl till gymnasieelev på Bergska Gymnasiet (beslut fattat av chef för administration och planering)
- *Januari 2023* - Beslut om mottagande utifrån synnerliga skäl till introduktionsprogram av elev som uppfyller behörighetskraven för ett yrkesprogram (beslut fattat av verksamhetschef)

Av inkomna beslutsunderlag framgår att ovanstående beslut har fattats i enlighet med kommunstyrelsens delegationsordning.

Vid intervjuer beskrivs att gymnasieskolans ekonomi har varit en utmaning under flera år. Företrädare för sektorn framhåller att de upplever att de gjort vad de kan för att nå en ekonomi i balans. Som exempel lyfts delad samordnad administrativ tjänst med vuxenutbildningen samt delat nyttjande av lokaler och lärarresurser mellan gymnasiet och vuxenutbildningen. Arbete beskrivs även ha påbörjats med att slå ihop två skolenheter till en samlad organisation. De intervjuade beskriver därtill att det fattats beslut om att pausa två program från och med hösten 2023 på grund av höga programkostnader. Av protokoll från kommunstyrelsens möten framgår inte att sektorn har vänt sig till kommunstyrelsen för vidare beslut för att få en verksamhet i balans.

Bedömning

Fattar behörig beslutsfattare i sektorn vid behov beslut om åtgärder för att nå mål för verksamhet och ekonomi?

Delvis.

Bedömningen baseras på att tjänstepersoner inom sektor utbildning har fattat beslut med bäring på att nå mål för verksamhet och ekonomi samt att inkomna delegationsbeslut har fattats i enlighet med delegationsordning. Bedömningen baseras även på att besluten inte har varit tillräckliga och att sektorn inte har vänt sig till kommunstyrelsen för vidare beslut.

Kommunstyrelsens uppföljning

Revisionsfråga 6: Följer kommunstyrelsen upp gymnasieverksamheten löpande avseende måluppfyllelsen för verksamhet och ekonomi?

Enligt kommunallagen 6 kap. 6 § ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt skollagens fjärde kapitel ska varje huvudman systematiskt och kontinuerligt planera, följa upp och utveckla utbildningen.

Iakttagelser

I revisionsfråga 4 beskrivs strukturen för uppföljning av ekonomi och verksamhet samt vilken rapportering som har skett till kommunstyrelsen år 2022 till och med maj 2023.

I *Verksamhetsberättelse sektor utbildning 2022* (daterad februari 2023) redovisas nyckeltal, indikatorer och verksamhetsvolym. Till exempel framgår att andelen elever som tog gymnasieexamen var 94 procent på de högskoleförberedande programmen och 83 procent på de yrkesförberedande läsåret 2021/22. Det framgår inte av protokoll att verksamhetsberättelsen har redovisats för kommunstyrelsen.

I majoriteten av inkomna dokument (ovan nämnda verksamhetsberättelse samt de dokument som har redovisats för kommunstyrelsen) saknas tydliga analyser där det framgår vad verksamhetens resultat beror på/orsakas av, till exempel samband mellan elevers kunskapsresultat och tillgång till behöriga lärare och/eller tillgång till ändamålsenliga lokaler.

Som nämnt i revisionsfråga 5 lyfter intervjuade att gymnasiet under flera år haft utmaningar med ekonomin, vilket bland annat har påverkat vilket programutbud den kommunala gymnasieskolan kan erbjuda. Flera av de dyrare programmen har behövt avvecklas. Vidare lyfts att flera av gymnasiets lokaler är i behov av renovering, men att det inte har funnits ekonomiska möjligheter att prioritera det. Utmaningarna beskrivs bero på att kommunen har ett relativt litet elevunderlag vilket gör att klasserna blir små och att det inte går att täcka skolans kostnader utifrån den tilldelade elevpengen. Det lyfts även att det finns stor variation i hur många elever som söker till respektive program varje läsår samt lokalkostnader som är svåra att anpassa på kort sikt. I en

översyn av resursfördelningssystemet som genomfördes år 2022 konstaterades att den lägsta möjliga kostnaden för gymnasiet innebär att all gymnasieverksamheten sker externt, men att gymnasiets ramtilldelning är lägre än lägsta möjliga kostnad, se revisionsfråga 7.

Vid intervjuer med utbildningschef lyfts att tillgången till behöriga lärare på den kommunala gymnasieskolan är generellt sett god och att det finns en sektorsövergripande kompetensförsörjningsplan som tagits fram i samverkan med de fackliga organisationerna. Samtidigt lyfts att kompetensförsörjningen är en utmaning framöver. Det beskrivs vara svårt att rekrytera behöriga lärare, framförallt till de yrkesförberedande programmen. Vid intervjuer lyfts även att gymnasieskolan under de senaste åren redovisat goda resultat avseende andel elever som tog gymnasieexamen. Det beskrivs att sektorn följer hur eleverna väljer gymnasium och vilka program elever som väljer en skola utanför Finspång söker till. Tidigare år har majoriteten av de som valt en skola i en annan kommun sökt program som inte erbjuds i Finspång. Statistiken inför kommande läsår tyder dock på att en större andel sökt till skolor i andra kommuner jämfört med tidigare år, även för program som erbjuds i Finspång. Intervjuade lyfter därtill att studie- och yrkesvägledningen påverkades av pandemin eftersom studievägledare då inte hade möjlighet att vara ute på grundskolorna och träffa elever som tidigare. De intervjuade ser en risk i att det ledde till att de kommunala gymnasieskolorna tappade marknadsföring, vilket i sin tur kan ha påverkat antalet sökande dit.

Bedömning

Följer kommunstyrelsen upp gymnasieverksamheten löpande avseende måluppfyllelsen för verksamhet och ekonomi?

Delvis.

Bedömningen baseras på att kommunstyrelsen löpande följer upp gymnasieskolans måluppfyllelse (ur ett verksamhetsperspektiv), men att analyser av samband mellan resultat och förutsättningar behöver framgå på ett tydligare sätt i det dokumenterade systematiska kvalitetsarbetet. Bedömningen baseras även på att kommunstyrelsen följer upp gymnasieverksamhetens ekonomi löpande.

Åtgärder vid bristande måluppfyllelse

Revisionsfråga 7: Säkerställer kommunstyrelsen att åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse avseende verksamhet och/eller ekonomi?

Enligt kommunallagen 6 kap. 6 § ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt skollagens fjärde kapitel ska huvudmannen vidta nödvändiga åtgärder om det vid uppföljning eller på annat sätt kommer fram att det finns brister i verksamheten.

Iakttagelser

Av kommunens ekonomistyrningsregler framgår bland annat sektorchef ska vända sig till kommunstyrelsen för ändring av verksamhetsnivå eller anslagsbelopp om vidtagna åtgärder bedöms otillräckliga. Kommunstyrelsen ansvarar för att besluta vilka åtgärder som bör vidtas vid prognostiserad eller konstaterad budgetavvikelse.

Utifrån målen i den strategiska planen beslutar kommunstyrelsen vid ingången av varje år om ett antal prioriterade uppdrag i syfte att uppfylla de beslutade målen. Kommunstyrelsen beslutade 2021-11-24 (§ 373) om prioriterade uppdrag för år 2022. Ett av uppdragen gavs till ekonomi- och styrningsavdelningen och uppdraget omfattade en översyn av resursfördelningssystemet med fokus på om kommunen valt rätt fördelningsprinciper inom bland annat gymnasieskolan. Uppdraget rapporterades för kommunstyrelsen 2022-10-05 § 315. Av underlaget framgår att sektor utbildning i stort sett är nöjd med nuvarande resursfördelning och de anser att endast små detaljer behöver justeras. Vidare framgår att det finns behov av extra resurstilldelning till gymnasieverksamheten samt att det har gjorts en analys av möjligheten att bedriva verksamheten utifrån lägsta möjliga kostnad. Den lägsta möjliga kostnaden innebär enligt den presenterade analysen att all gymnasieverksamhet sker externt. Analysen visar även att gymnasiets ramtilldelning är lägre än lägsta möjliga kostnad. Vid sammanträdet beslutade styrelsen att ärendet tas upp för beslut vid kommunstyrelsens nästkommande sammanträde. Vid nästkommande sammanträde, 2022-10-19 § 326, beslutade styrelsen att ta informationen till protokollet.

Vid intervju med kommunstyrelsen beskrivs att styrelsen valde att inte tillföra ytterligare pengar till gymnasieskolan på grund av att kommunstyrelsen har ett stort besparingskrav.

År 2022 redovisade sektor utbildning som helhet ett underskott med 21,7 miljoner kronor och gymnasieskolans resultat var ett underskott om 18 miljoner kronor. Den tilldelade elevpengen samt tillkommande intäkter var 106 miljoner kronor. Kostnaden för att bedriva verksamheten beräknades till 119 miljoner. I budgeten prognostiserades således ett underskott på 13 miljoner kronor. Fler elever än förväntat valde andra skolor än den kommunala gymnasieskolan, vilket gjorde att kostnaden för extern verksamhet blev högre än budgeterat. I verksamhetsplanen beskrivs att kostnadsnivån för gymnasieutbildningar har ökat väsentligt de senaste åren och att kommunens totalkostnad till stor del är beroende av vilka program eleverna väljer. För den egna verksamheten anges det vara svårt att uppnå stordriftsfördelar på grund av ett relativt litet elevunderlag, samt att ett förhållandevis stort antal elever går introduktionsprogram där personaltätheten är hög.

I *Verksamhetsberättelse sektor utbildning 2022* redovisas att gymnasiet har stora ekonomiska problem och att en gymnasieutredning (*Vision och viljeinriktning för Finspångs kommunala gymnasieskola*) har presenterats med syfte att forma framtidens kommunala gymnasieskola i Finspång. Vidare anges att det under hösten 2022 pågätt ett arbete för att skapa en gemensam organisation och ekonomi som ska verkställas efter årsskiftet 2022/2023. Som tidigare nämnts, framgår det inte av protokoll att verksamhetsberättelsen har redovisats för kommunstyrelsen.

Vid intervju beskriver företrädare från kommunstyrelsen att de bett sektorn att jämföra Finspång med andra gymnasieskolor i liknande kommuner för att se på vilket sätt kostnaderna skiljer sig. De intervjuade lyfter att de vill skapa sig en bättre bild av inom vilka områden den kommunala gymnasieskolan har höga (högre) kostnader innan beslut om eventuell utökad tilldelning till gymnasieverksamheten fattas.

Frågan om att lägga ner den kommunala gymnasieskolan har enligt de intervjuade diskuterats, men flera lyfter att kostnaderna för den (nuvarande) kommunala gymnasieskolans lokalerna skulle kvarstå för kommunen, även om skolan lades ner. Därtill lyfts risken att en del elever inte skulle klara av att gå i gymnasieskola i en annan kommun, till exempel på grund av restiden, vilket skulle kunna leda till ökade kostnader för det kommunala aktivitetsansvaret på kort sikt samt högre arbetslöshet och risk för utanförskap på längre sikt.

Gällande åtgärder avseende verksamhet har kommunstyrelsen fattat beslut om mål samt vision och viljeinriktning för gymnasieskolan samt har tagit del av delegationsbeslut löpande, se tidigare avsnitt i rapporten. Åtgärder återfinns även i tidigare nämnd verksamhetsberättelse för sektor utbildning år 2022 (daterad februari 2023). Verksamhetsberättelsen innehåller sektorschefens kommentarer och förslag till åtgärder vid avvikelser. Åtgärderna fokuserar främst på ekonomi, men det framgår även att det pågår arbete med översyn av ledningsstrukturer i syfte att forma en effektiv och hållbar ledningsstruktur med väl dimensionerade ledningsuppdrag som ger stor verksamhetsnytta. Som tidigare nämnts, har verksamhetsberättelsen inte redovisats för kommunstyrelsen.

Bedömning

Säkerställer kommunstyrelsen att åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse avseende verksamhet och/eller ekonomi?

Nej.

Bedömningen baseras på att kommunstyrelsen har vidtagit åtgärder i form av uppdrag och utredningar avseende ekonomi, men att några aktiva åtgärder för en ekonomi i balans inte har fattats under granskningsperioden. Vi noterar att sektorn beslutar om åtgärder avseende gymnasieskolans verksamhet, men det går inte att verifiera att kommunstyrelsen har fattat några aktiva beslut om åtgärder utöver beslut om gymnasievisionen. Kommunstyrelsen framstår därmed inte som aktiv i att vidta åtgärder som adresserar gymnasieskolans verksamhetsmässiga utvecklingsområden.

Samlad bedömning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Finspångs kommun genomfört en granskning av styrning och kontroll inom gymnasieskolan. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att styrning och uppföljning av gymnasieskolans verksamhet och ekonomi sker på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen inom området är tillräcklig.




Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen **inte helt** har säkerställt att styrning och uppföljning av gymnasieskolans verksamhet och ekonomi sker på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen inom området **inte är helt** tillräcklig.

Rekommendationer

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att

- säkerställa att beslut rörande gymnasieskolans mål, omfattning, inriktning och mål fattas av kommunstyrelsen i enlighet med kommunallagen. Dessa beslut inte får delegeras enligt kommunallagen.
- säkerställa att aktiva åtgärder för en ekonomi i balans fattas vid behov.
- utveckla det systematiska kvalitetsarbetet genom att säkerställa att dokumentationen av gymnasieskolans kvalitet innehåller tydliga analyser av samband mellan resultat och förutsättningar, vilket är nödvändigt för att kunna fatta beslut om åtgärder vid bristande måluppfyllelse.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	
1. Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning mellan kommunstyrelsen och sektor utbildning?	Delvis Bedömningen baseras på att ansvarsfördelningen uppfattas vara tydlig och att den är reglerad av bland annat delegationsordningen. Flertalet beslut är delegerade till tjänstepersoner inom sektor utbildning, däribland beslut rörande verksamhetens omfattning (nedläggning av program), vilket inte är i enlighet med kommunallagen. Detta har vi tagit hänsyn till i vår bedömning.	
2. Finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning inom sektor utbildning?	Ja Bedömningen baseras på att befattningskontrakt har upprättats för verksamhetschef och strateg, vilket kompletterar den ansvarsfördelning som regleras av skollag och delegationsordning. Bedömningen baseras även på att tjänstepersoner uppfattar att roll- och ansvarsfördelningen är tydlig.	
3. Fattar kommunstyrelsen beslut om gymnasieskolans mål, omfattning, inriktning och kvalitet?	Nej Bedömningen baseras på att kommunstyrelsen har fattat beslut om vision och viljeinriktning, inklusive mål och indikatorer, för gymnasieskolan, vilket vi ser positivt på. Bedömningen baseras även på att utbildningschefen fattar beslut om gymnasieskolans programutbud. Detta bedömer vi är en brist, givet att beslut om programutbud är att anse som beslut om gymnasieskolans omfattning, inriktning och kvalitet, vilket enligt kommunallagen är beslut som inte får delegeras från nämnd. Det framgår inte att beslutet har redovisats för	

kommunstyrelsen.
Bedömningen baseras slutligen på att det inte framgår att kommunstyrelsen är en aktiv beslutsfattare när det gäller gymnasieskolans ekonomiska resursfördelning.

4. Finns tillräckliga beslutsunderlag för beslut om gymnasieskolans mål, omfattning, inriktning och kvalitet?

Delvis

Bedömningen baseras på att det finns en struktur för att följa upp och analysera gymnasieskolans kvalitet och ekonomi och att det har skett en rapportering till kommunstyrelsen avseende såväl kvalitet som ekonomi. Bedömningen baseras även på att kommunstyrelsen endast har fattat beslut om vision och viljeinriktning, inklusive mål och indikatorer, för gymnasieskolan. Några beslut om gymnasieskolans omfattning, inriktning och kvalitet har inte fattats av kommunstyrelsen och vi har därmed inte tagit del av tillhörande beslutsunderlag, vilket vi har tagit hänsyn till i bedömningen.



5. Fattar behörig beslutsfattare i sektorn vid behov beslut om åtgärder för att nå mål för verksamhet och ekonomi?

Delvis

Bedömningen baseras på att tjänstepersoner inom sektor utbildning har fattat beslut med bäring på att nå mål för verksamhet och ekonomi samt att inkomna delegationsbeslut har fattats i enlighet med delegationsordning. Bedömningen baseras även på att besluten inte har varit tillräckliga och att sektorn inte har vänt sig till kommunstyrelsen för vidare beslut.



6. Följer kommunstyrelsen upp gymnasieverksamheten löpande avseende måluppfyllelsen för verksamhet och ekonomi?

Delvis

Bedömningen baseras på att kommunstyrelsen löpande följer upp gymnasieskolans måluppfyllelse (ur ett verksamhetsperspektiv), men att analyser av samband mellan resultat och förutsättningar behöver framgå på ett tydligare sätt i det dokumenterade systematiska kvalitetsarbetet. Bedömningen baseras även på att kommunstyrelsen följer upp gymnasieverksamhetens ekonomi löpande.



7. Säkerställer kommunstyrelsen att åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse avseende verksamhet och/eller ekonomi?

Nej

Bedömningen baseras på att kommunstyrelsen har vidtagit åtgärder i form av uppdrag och utredningar avseende ekonomi, men att några aktiva åtgärder för en ekonomi i balans inte har fattats under granskningsperioden. Vi noterar att sektorn beslutar om åtgärder avseende gymnasieskolans verksamhet, men det går inte att verifiera att kommunstyrelsen har fattat några aktiva beslut om åtgärder utöver beslut om gymnasievisionen. Kommunstyrelsen framstår därmed inte som aktiv i att vidta åtgärder som adresserar gymnasieskolans verksamhetsmässiga utvecklingsområden.



2023-06-13

Susanne Lindberg

Jenny Nordqvist

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Finspångs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2023-02-06. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Styrning och ledning av SFI

Finspångs kommun

12 december 2023

Viktor Prytz, Certifierad kommunal revisor

Elina Lundberg

Marie Lindblad, Certifierad kommunal revisor








Revisionsrapport

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Finspångs kommun genomfört en granskning av SFI-verksamheten. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning och ledning av SFI-utbildningen. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställt en ändamålsenlig styrning och ledning av SFI-utbildningen.

Nedan ses bedömning för varje revisionsfråga. För fullständiga bedömningar se respektive revisionsfråga i rapporten eller det avslutande avsnittet "Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor".

Revisionsfrågor	Bedömning	
1. Finns tydliga mål för SFI-verksamheten?	Delvis	
2. Finns ett systematiskt kvalitetsarbete både på huvudmannanivå och enhetsnivå?	Delvis	
3. Finns dokumenterade uppföljningar av verksamhet och ekonomi som innehåller analyser och förslag till åtgärder (vid budgetöverskridande eller bristande måluppfyllelse)?	Delvis	
4. Har kommunstyrelsen en tillräcklig uppföljning av SFI-verksamheten?	Delvis	
5. Säkerställer kommunstyrelsen att åtgärder vidtas vid identifierade brister?	Ja	

Rekommendationer

- Kommunstyrelsen behöver utveckla styrning, ledning och uppföljning av SFI. Detta bör ske inom ramen för huvudmannens systematiska kvalitetsarbete.
- Kommunstyrelsen behöver i sin roll som huvudman ta ett tydligare ansvar genom att fatta tydliga beslut om målsättningar för verksamhet och ekonomi samt tydliggöra uppföljningen av dessa områden.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Rekommendationer	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	4
Metod	4
Statlig styrning av kommunal vuxenutbildning i svenska för invandrare (SFI)	5
Granskningsresultat	7
Övergripande iakttagelse	7
Styrning av SFI-verksamheten	8
Iakttagelser	8
Bedömning	9
Utveckling av SFI-verksamheten	9
Iakttagelser	9
Bedömning	11
Uppföljning av SFI-verksamheten	12
Iakttagelser	12
Bedömning	13
Kommunstyrelsens uppföljning av SFI-verksamheten	13
Iakttagelser	14
Bedömning	15
Kommunstyrelsens styrning över SFI-verksamheten	15
Iakttagelser	15
Bedömning	16
Samlad bedömning	17
Rekommendationer	17
Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor	17

Inledning

Bakgrund

Goda kunskaper i svenska språket är en viktig förutsättning för att påskynda integrationen i ett samhälle. Det är många gånger en förutsättning för jobb och etablering på arbetsmarknaden. Svenska för invandrare (SFI) utgör en viktig grund för att nyanlända kommuninvånare ska kunna lära sig svenska, få information om hur det svenska samhället fungerar samt kunna utbilda sig vidare och få ett arbete.

Kvaliteten på vuxenutbildningens verksamhet (där SFI är en del) har generellt en påverkan på kommunens arbetslöshet såväl som kostnader för försörjningsstöd. Vuxenutbildningen genomgår generellt en stor förändring där utbildningen erbjuds allt fler och bedrivs allt mer kontinuerligt, individuellt samt flexibelt vilket innebär ett starkt förändringstryck i den kommunala vuxenutbildningen.

Huvudmannen ska kontinuerligt och långsiktigt arbeta för att utveckla och förbättra utbildningen i förskolan, grundskolan, gymnasieskolan och vuxenutbildningen inom väsentliga områden, i syfte att säkerställa likvärdighet och kvalitet. Detta ska ske inom ramen för ett systematiskt kvalitetsarbete. Det är därför viktigt att se över hur kommunen arbetar för att skapa förutsättningar för elevers lärande och för att säkerställa god kvalitet inom SFI-utbildningen.

Kommunen har ett stort ansvar gällande att se till att vuxenutbildningens resultat och förutsättningar följs upp och analyseras samt att åtgärder vidtas vid behov. I Finspång har andelen elever som klarar minst två kurser inom SFI minskat sedan 2020.

Revisorerna har med anledning av SFI-s betydelse för kommunens arbete med att öka sysselsättningen och integrationen beslutat att granska styrning och ledning av SFI-undervisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning och ledning av SFI-utbildningen.

Revisionsfrågor:

1. Finns tydliga mål för SFI-verksamheten?
2. Finns ett systematiskt kvalitetsarbete både på huvudmannanivå och enhetsnivå?
3. Finns dokumenterade uppföljningar av verksamhet och ekonomi som innehåller analyser och förslag till åtgärder (vid budgetöverskridande eller bristande måluppfyllelse)?
4. Har kommunstyrelsen en tillräcklig uppföljning av SFI-verksamheten?
5. Säkerställer kommunstyrelsen att åtgärder vidtas vid identifierade brister?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

- Kommunallagen kap 6 § 6 (nämndens ansvar)

- Skollagen kap 4, §§ 3-7 (systematiskt kvalitetsarbete)
- Skollagen kap 20, §§ 24-33 (svenska för invandrare)

Avgränsning

Granskningen fokuserar på SFI. Granskningen avgränsas till i huvudsak år 2023.

Metod

Granskningen har genomförts genom granskning av mål, verksamhetsplan/arbetsplan, dokumenterat systematiskt kvalitetsarbete på huvudmanna- och enhetsnivå, dokumenterad uppföljning, statistik samt kommunstyrelsens protokoll och underliggande handlingar. Kommunstyrelsens protokoll har granskats för en tidsperiod om 12 månader.

Intervjuer har genomförts med följande funktioner:

- Utbildningschef
- Strateg gymnasium/vuxenutbildning
- Verksamhetschef
- Rektor för vuxenutbildning
- Kommunstyrelsens presidium samt utbildningsråd

De intervjuade har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

Rapporten är kvalitetssäkrad av Marie Lindblad, certifierad kommunal revisor, i enlighet med PwC:s interna riktlinjer för kvalitetssäkring av rapporter.

Statlig styrning av kommunal vuxenutbildning i svenska för invandrare (SFI)

I Skollagens 20 kap 24-45 §§ regleras SFI. Där framgår bland annat att en person har rätt att delta i SFI från och med andra kalenderhalvåret det år personen fyller 16 år. Det gäller om personen är bosatt i Sverige och saknar sådana grundläggande kunskaper i svenska språket som utbildningen syftar till att ge. Hemkommunen är skyldig att se till att utbildning i svenska för invandrare erbjuds dem som har rätt att delta i utbildningen. Kommunen ska även aktivt verka för att nå dem i kommunen som har rätt till utbildningen och för att motivera dem att delta i utbildningen. Det är därmed huvudmannen för utbildningen som beslutar om en person ska tas emot till SFI.

Utbildning i SFI ska finnas tillgänglig så snart som möjligt efter det att en person har fått rätt till utbildningen. Utbildningen ska kunna påbörjas inom tre månader, om det inte finns särskilda skäl.

När det gäller personer som omfattas av lagen om ansvar för etableringsinsatser för vissa nyanlända invandrare ska kommunen aktivt verka för att de ska kunna påbörja SFI inom en månad från det att de har anmält sig till utbildningen hos kommunen.

Huvudmannen ska verka för att undervisningen erbjuds på tider som är anpassade efter elevens behov. Huvudmannen ska i samarbete med Arbetsförmedlingen verka för att eleven ges möjligheter att öva det svenska språket i arbetslivet och att utbildning i svenska för invandrare kan kombineras med andra aktiviteter så som

- arbetslivsorientering
- validering
- praktik
- annan utbildning

Huvudmannen ska också verka för att utbildning i svenska för invandrare kan bedrivas under tid då eleven får ersättning enligt socialförsäkringsbalken på grund av sjukdom, skada eller föräldraledighet och för att utbildningen kan kombineras med aktiviteter som erbjuds inom hälso- och sjukvården. Utbildningen ska kunna kombineras med förvärvsarbete.

Den som har antagits till en kurs har rätt att fullfölja kursen. Huvudmannen får besluta att utbildningen på kursen ska upphöra, om eleven saknar förutsättningar att tillgodogöra sig utbildningen eller annars inte gör tillfredsställande framsteg. Den vars utbildning har upphört eller som frivilligt avbrutit ska på nytt beredas plats om det finns särskilda skäl för det.

I kursplan för SFI anges att utbildningen består av de tre studievägarna 1, 2 och 3 samt fyra olika kurser, A, B, C och D. Studieväg 1 utgörs av kurserna A, B, C och D, studieväg 2 av kurserna B, C och D och studieväg 3 av kurserna C och D.

Studievägarna riktar sig till personer med olika bakgrund, förutsättningar och mål. Studievägarna visar på vilken ingångskurs och progressionstakt som är lämplig. En elev påbörjar sina studier inom den studieväg och på den kurs som bäst passar elevens individuella förutsättningar. Kunskapskraven för en kurs är desamma oavsett studieväg. Studieväg 1 vänder sig i första hand till personer med mycket kort studiebakgrund och studieväg 3 till dem som är vana att studera.

I skollagens kapitel 4 framgår att varje huvudman inom skolväsendet på huvudmannanivå systematiskt och kontinuerligt ska planera, följa upp och utveckla utbildningen. Sådan planering, uppföljning och utveckling av utbildningen ska även ske på skolenhetsnivå. Det systematiska kvalitetsarbetet ska dokumenteras.

Organisation

I "Reglemente för kommunstyrelsen" (antagen av fullmäktige 2022-09-21 § 109) framgår bland annat att kommunstyrelsen fullgör kommunens uppgifter inom kommunal vuxenutbildning enligt skollagen (2010:800). Därtill ansvarar även kommunstyrelsen för frågor rörande uppdragsutbildning, yrkeshögskola samt universitets- och högskolor.

Vuxenutbildningen i Finspångs kommun bedrivs i egen regi och genom externa utförare via upphandling. I egen regi har vuxenutbildningen utbildning i svenska för invandrare, grundläggande och gymnasial utbildning, särskild utbildning för vuxna samt yrkesutbildning inom kök och industri. Hos externa utförare finns avtal för utbildningar inom vård- och omsorg samt barn- och fritid hos Kompetensutvecklingsinstitutet KUI. Vidare finns avtal med Hermods för distansutbildning inom kurser på gymnasial nivå. Därtill finns även yrkesutbildningar som erbjuds hos andra kommunala aktörer för vuxenutbildning.

Granskningsresultat

Övergripande iakttagelse

Vid sammanträdet 2022-12-21 (§393) fastställde kommunstyrelsen ett antal prioriterade uppdrag för 2023. Utifrån målen i strategiska planen beslutas vid ingången av varje år ett antal prioriterade uppdrag i syfte att uppfylla de beslutade målen. Ett av de prioriterade uppdragen 2023 var "Utveckling av SFI". Med anledning av detta har det genomförts en genomlysning av SFI-verksamheten med syfte att stärka och effektivisera utbildningen.

Vi har tagit del av ett internt planeringsdokument som beskriver hur sektor utbildning planerade att genomföra genomlysningen. Metoden som beskrivs omfattade bland annat att inhämta statistik, genomföra enkäter samt bedriva ett fördjupat kvalitetsarbete specifikt riktat mot SFI. Utöver detta genomfördes intervjuer med lärare, elever och rektor.

I genomlysningen har lagstiftning och aktuell forskning på området varit grunden för analysen. Utifrån insamlad information presenteras ett nuläge för verksamheten. I genomlysningen redogörs även för pågående utvecklingsarbete inom det systematiska kvalitetsarbetet.

Utifrån omvärldsbevakning och analys av nuläget presenteras utvecklingsområden med olika insatser för att utveckla och förbättra verksamheten:

Genomströmning

- Att kurser har tydlig kursstart och kursavslut.
- Att tydliggöra kursmål och delmål för elever.

Individanpassning

- Att stärka de individuella samtalen kring elevers mål.
- Att lärarmöten för genomgång av elevers progression fortsätter och utvecklas.

Utvecklande av undervisningen

- Att kursinnehåll planeras utifrån verklighetsnära situationer som utgår ifrån elevers intresse och mål.
- Att elever får kommunicera utifrån olika situationer från vardags-, studie- och arbetsliv.
- Att organisera verksamheten så lärarparsystem kan skapas.
- Att organisera så auskultation mellan lärare möjliggörs.

Branschintegrerad SFI

- Att undersöka möjligheterna till att förändra organisationen till inriktningar för Branschintegrerad SFI, från dag 1.
- Att kompetensutveckling sker kring en integrerande språk- och yrkesdidaktik

Genomlysningen presenterades vid kommunstyrelsens möte den 2023-11-15 (§351) och styrelsen beslutade följande:

1. Att anta föreslagna utvecklingsområden för SFI-verksamheten
2. Att anse det prioriterade uppdraget om genomlysning av SFI slutfört
3. Att kommunstyrelsen följer upp att dessa utvecklingsområden arbetas in i verksamhetsplanen tillsammans med övriga målområden beslutade av kommunfullmäktige 29 mars 2023 § 49
4. Att det på kommunstyrelsens möte i oktober eller november 2024 redovisas för hur dessa mål och utvecklingsområden har påverkat effektiviteten, kvaliteten och genomströmningen av elever i SFI-verksamheten.

Styrning av SFI-verksamheten

Revisionsfråga 1: Finns tydliga mål för SFI-verksamheten?

Iakttagelser

Av "Strategisk plan och budget 2023" (antagen av kommunfullmäktige 2022-12-14, § 186) framgår mål- och målområden och kopplingen till FN:s globala mål. Det mål som är främst relevant för granskningen är mål 4, "God utbildning för alla". Av styrdokumentet framgår att mål 4 mäts genom ett antal mått och indikatorer. Det som omfattar SFI är följande:

- Andelen som fullföljer påbörjad SFI-kurs (Aktuellt resultat: 38. Styrtalet >50).

Vi har för granskningen tagit del av "Verksamhetsplan 22/23 Gymnasium och Vuxenutbildning". Kommunstyrelsen fick information om verksamhetsplanen vid sammanträde 2022-10-19 § 333. I planen framgår att Sektor utbildning ställer sig bakom FN:s 17 globala mål och fokus ligger på "God utbildning för alla". För att nå hög måluppfyllelse inom sektorns alla delar har sektor utbildning prioriterat ett antal mål för läsåret 22/23.

De prioriterade målen för hela Sektor utbildning är:

- Ökade kunskapsresultat
- Ökad likvärdighet - ge likvärdiga förutsättningar för våra barn, elever och deltagare.
- Ökad upplevelse av nöjdhet, delaktighet och trygghet hos elever och vårdnadshavare

För vuxenutbildning och lärcentrum fastställs ett lokalt mål:

- Göra Lärcentrum mer attraktivt för distanselever

Målet Ökade kunskapsresultat bryts ner strategier och aktiviteter för året. Där återfinns bland annat ökad måluppfyllelse/närvaro med aktiviteten att erbjuda SFI eleverna 6 timmar extra undervisning i veckan utöver SFI. Det handlar om till exempel ämnesområden såsom datakunskap, matematik, arbetsmarknadskunskap. För att mäta progressionen ska en särskild modell implementeras hos SFI -lärarna som kan användas som stöd i analysen av eleverna progression. Vidare ska lärarna använda modellen i de individuella samtalen med eleverna om deras språkutveckling. Även de andra prioriterade målen har strategier och aktiviteter som kan beröra SFI-verksamheten.

Utöver prioriterade mål har varje skolenhet möjlighet att ange lokala mål utifrån verksamhetens utmaningar.

Av kommunstyrelsens internkontrollplan framgår ett antal risker med tillhörande kontroller/processer kopplat till Sektor Utbildning. De risker och planerad uppföljning som direkt eller indirekt omfattar SFI-verksamheten är följande:

- Bristande kvalitet i vuxenutbildningens utbildningar, uppföljning sker genom uppföljning av vuxenutbildningens utbildningar. Rapporteras till kommunstyrelsen i september 2023.
- Brist på styrning, uppföljning sker genom uppföljning och analys av det systematiska kvalitetsarbetet genom en huvudrapport för sektor utbildning. Rapporteras till kommunstyrelsen i oktober 2023.

Vid intervjuerna framkommer att det finns övergripande målsättningar för all utbildningsverksamhet i kommunen som konkretiseras i verksamhetens verksamhetsplan. När enheten arbetar med att ta fram verksamhetsplanen sker det i ett gemensamt arbete mellan ledning och personal. Det handlar om att bryta ner de övergripande målen till enhetsnivå. Som stöd använder verksamheten även föregående års kvalitetsrapport.

Bedömning

Finns tydliga mål för SFI-verksamheten?

Delvis

Kommunfullmäktige har fastställt ett övergripande mått för SFI som fokuserar på andelen som fullföljer påbörjad SFI-kurs. Måttet är knutet till FN:s mål 4 om God utbildning för alla.

Sektor utbildning har tagit fram en verksamhetsplan för gymnasium och vuxenutbildning och kommunstyrelsen har fått information om planen. I planen framgår övergripande målsättningar för hela verksamheten men även några specifika aktiviteter för SFI. Planen är inte beslutad av kommunstyrelsen. Det övergripande måttet från fullmäktige är inte med planen.

Utveckling av SFI-verksamheten

Revisionsfråga 2: Finns ett systematiskt kvalitetsarbete både på huvudmannanivå och enhetsnivå?

lakttagelser

Vi har för granskningen tagit del av dokumentet "Kvalitetsarbetets systematiska processer". Dokumentet beskriver årshjulet för vuxenutbildningens systematiska kvalitetsarbete, vilka dokument som upprättas samt de insatser som genomförs under året. Av dokumentet framgår att följande dokument och aktiviteter genomförs inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet:

- **Kvalitetsrapporten** beskriver övergripande analyser från kvalitetsdialoger, kvalitetsuppföljningar, utfall skolenkäter samt betygsresultat. Underlaget utgår från prioriterade mål, bedömningsområden samt läroplansmål.

- **Verksamhetsplan** beskriver skolenhetens strategier och aktiviteter med elevens kunskapsutveckling i centrum. Underlaget bygger på analyser från kvalitetsrapporten.
- **Kvalitetsdialog** genomförs i syfte att stärka förståelsen för kvalitetsarbetet, förbättra resultat och likvärdighet samt skapa delaktighet och dialog tillsammans med politiskt förtroendevalda.
- **Kvalitetsuppföljning** genomförs med samtliga skolenheter i syfte att diskutera utmaningar samt framgångsfaktorer med olika målgrupper.
- **Betygsresultat** följs upp varje termin i syfte att rektor ansvarar för att skolans resultat analyseras i förhållande till nationella målen och kunskapskraven.
- **Skolenkät** genomförs varje läsår för vuxenutbildning, gymnasium, grundskola samt förskola, i syfte att följa upp elev, vårdnadshavare och pedagogers upplevelse av skolenheten.

Vi har även tagit del av dokumentet "Kvalitetsarbete sektor utbildning läsåret 22/23". I dokumentet redovisas en tabell som i mer detalj sektor utbildnings kvalitetsarbete I dokumentet återges när och vad olika insatser ska genomföras inom sektorn. Till exempel ska kvalitetsuppföljningar på de olika enheterna ske i oktober, november, februari och mars. Vi noterar inga särskilda insatser riktat mot SFI-verksamheten utan SFI ingår i vuxenutbildningen.

Båda dokumenten för det systematiska kvalitetsarbetet är framtagna av sektor utbildning och är inte beslutade av kommunstyrelsen.

Av dokumentet "Kvalitetsrapport för 21/22 Gymnasium och Vuxenutbildning" framgår att en av verksamhetens utmaningar är att få eleverna på SFI att fullfölja sina kurser. Detta ser vi även i kommunens strategiska plan, där detta är ett mål som följs upp under året (se mer i revisionsfråga 1).

I kvalitetsrapporten framgår att SFI under läsåret hade 294 elever och 549 kursdeltagare. Vidare redovisas vissa resultat:

- Totalt gavs 87 kursbetyg vilket innebär att 35% av eleverna fick kursbetyg. En förklaring till den låga andelen kursbetyg uppges kunna vara att 131 av 549 kursdeltagare avbröt sina studier eller blivit utskrivna av rektor på grund av bristande progression.
- 45 kursdeltagare (12%) avbröt sina studier med anledning av att de fått arbete.

Vidare framhålls att vuxenutbildningens resultat inte enbart handlar om betyg utan även om huruvida eleverna går ut i egen försörjning.

- För de som läser spår 2 kurs D (60 kursdeltagare) är det enbart tre som fått betyg.
- Totalt i spår 2 är det 14% som har fått betyg. En förklaring uppges kunna vara att eleverna sedan tidigare har en kort utbildning och liten skolvana. Det innebär att det är svårare att bli godkänd i kurs D.
- För eleverna på spår 3 är det drygt 30% av kursdeltagarna som har fått betyg. I spår 3 går de som har gymnasial eller högre studier med sig från hemlandet.

De intervjuade anser att verksamhetschefen är ett viktigt stöd för rektors arbete med systematiskt kvalitetsarbete på enhetsnivå. På enhetsnivå sker arbetet med

kvalitetsarbete enligt direktiven för sektor utbildning med utgångspunkt i det gemensamma årshjulet.

Sektor utbildning sammanställer årligen kvalitetsrapporterna från de olika skolformerna i en övergripande rapport. Rapporten presenteras för kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen tar del av både enheternas rapporter och sammanställningen.

Utöver rapporten menar de intervjuade att kommunstyrelsen i större utsträckning än tidigare får information från och har möte med verksamheterna. Det genomförs kvalitetsdialoger där hela kommunstyrelsen deltar. Vid kvalitetsdialogerna deltar även rektorer, verksamhetschefer, tjänstemän och utbildningschefen.

I genomlysningen av SFI som sektor utbildning genomförde under år 2023 återges effekterna av det systematiska kvalitetsarbetet specifikt mot SFI, vad skolenkät och bedömningsområden visar i analys och det fördjupade kvalitetsarbetet som nu pågår samt vad som kommit fram i de observationer som genomfördes i studievägarna.

I sammanställningen framgår bland annat:

- Vuxenutbildningen har erbjudit elever på SFI 6 timmar extra undervisning i veckan, utöver de ordinarie 15 timmar, vilket har varit uppskattat av eleverna.
- Det har under året genomförts uppskattade studiebesök för eleverna på SFI. Detta bedöms ha ökat elevernas motivation och bidragit till att elever fått praktik eller jobb.
- Det har genomförts kompetensutveckling för personalen.
- Det konstateras att det finns utmaningar kring studie- och yrkesvägledning för SFI-elever och det har påbörjats ett utvecklingsarbete.
- Arbetet med att införa en modell gällande progression har gjort att enheten har börjat studera progression utifrån delkurser och kursid, antalet erbjudna timmar och hur många timmar eleven deltagit.
- Skolenkäten visar att 68% av eleverna på SFI skattar 5 på en femgradig skala, när det gäller nöjdhet med studierna och 20% anger 4. Övervägande av eleverna anses då mycket nöjda med sina studier.

Bedömning

Finns ett systematiskt kvalitetsarbete både på huvudmannanivå och enhetsnivå?

Delvis

Vi kan konstatera att det finns styrande dokument inom sektor utbildning som anger hur det systematiska kvalitetsarbetet ska gå till, både på huvudmannanivå och enhetsnivå. De styrande dokumenten omfattar samtliga skolformer i kommunen. SFI ingår i det systematiska kvalitetsarbetet för vuxenutbildningen. Utifrån granskade dokument och intervjuer anser vi att det systematiska kvalitetsarbetet framför allt bedrivs på enhetsnivå och att de där följer de anvisningar som anges i de styrande dokumenten.

Huvudmannen, genom styrelsen, har ökat sin insyn och delaktighet genom att hela styrelsen deltar vid kvalitetsdialogerna. Styrelsen framstår som framför allt aktiv i moment som planering och uppföljning men inte i analyser och att omvandla slutsatser till nya målsättningar.

Uppföljning av SFI-verksamheten

Revisionsfråga 3: Finns dokumenterade uppföljningar av verksamhet och ekonomi som innehåller analyser och förslag till åtgärder (vid budgetöverskridande eller bristande måluppfyllelse)?

lakttagelser

Ekonomi

Inom ramen för granskningen har vi tagit del av ett årshjul för rektor 22/23. Årshjulet fastställer när respektive uppföljning ska genomföras, bland annat det som ska genomföras inom ramen för ekonomi och det systematiska kvalitetsarbetet. I maj, juni, september och november ska en ekonomisk uppföljning genomföras enligt årshjulet.

Vi har i granskningen genomfört en protokollsgenomgång av kommunstyrelsens protokoll för perioden oktober 2022 till och med oktober 2023. Av denna framgår att ekonomiska redovisningar upprättats till följande sammanträden:

- 2023-05-24 § 191 Ekonomisk redovisning Tertial 1 2023
- 2023-06-14 § 227 Ekonomisk redovisning maj 2023
- 2023-08-23 § 234 Ekonomisk redovisning juni 2023
- 2023-10-04 § 312 Delårsrapport tertial 2 2023 (anteckningar informationen till protokollet)
- 2023-10-18 § 320 Delårsrapport tertial 2 2023 (beslutar att anta delårsrapporten)

Av beslut den 24 maj (§ 191) framgår att kommunstyrelsen ger ett antal uppdrag till kommundirektören, bland annat om att vid sammanträdet i augusti rapportera om besparingsåtgärder för det prognostiserade underskottet inom styrelsen. Vid sammanträdet i augusti (§ 234) fokuserar rapporten på de prognosförändringar som skett för året sedan prognosen i tertial 1. Av rapporten framgår att sektor utbildning minskar sitt underskott med 5 mnkr.

Vi noterar i delårsrapport för tertial 2 att sektor utbildning prognostiserar ett underskott mot budget med -50 mnkr per helåret. Ekonomiskt resultat per verksamhet inom sektorn följs inte upp.

Av delårsrapporten noteras ett prognostiserat underskott på -50 mnkr per helår. Den 18 oktober (§ 320) beslutar kommunstyrelsen att uppdra till kommundirektör att vid sammanträdet den 7 februari 2024 rapportera genomförandet av besparingar för långsiktig budget i balans, samt att vid samma sammanträde rapportera uppdraget som gavs på kommunstyrelsens möte den 24 maj 2023.

Vid intervjuer med företrädare från verksamheten framgår att de inte upprättar en separat budget för SFI-verksamheten utan att den ingår i vuxenutbildningens budget. Vid uppföljning av budget och utfall träffas ekonomen tillsammans med verksamhetschef och rektor för att gå igenom underlagen. Detta görs ett par gånger per år. För år 2023 har vuxenutbildning haft en budget i balans utan prognostiserade avvikelser.

Verksamhet

I oktober 2023 fick kommunstyrelsen kvalitetsrapporten för hela sektor utbildning. I rapporten ingick SFI i avsnittet för vuxenutbildningen. I kvalitetsrapporten redogörs för delar av SFI:s verksamhet genom att återge olika aktiviteter som är genomförda under året, antal elever på inriktningarna, elevresultat och genomströmning. Det framgår även vissa förutsättningar för verksamheter såsom personalstatistik. Vidare presenteras utfallet på elevenkäten.

Avsnittet om vuxenutbildningen avslutas med en sammanfattning av de fortsatta utmaningarna för verksamheten.

Vid delårsrapport per tertial 2 redovisas även kommunstyrelsens verksamhetsmässiga mål. I revisionsfråga 1 noterar vi att det finns ett mål, "God utbildning för alla", som är av särskilt intresse för granskningsområdet. Tillhörande detta verksamhetsmålet noteras av Strategisk plan och budget ett styrmått avseende SFI-verksamheten. Detta styrmått följs inte upp i delårsrapporten, utan målet "God utbildning för alla" följs upp i sin helhet. Bedömningen är att utvecklingen ligger i linje med förväntningarna och att måluppfyllelsen bedöms vara gul¹.

I intervjuerna framkommer att rapporteringen rörande ekonomi sker regelbundet under året och rapportering rörande verksamheten sker i oktober eller november. Representanterna för kommunstyrelsen anser att rapporteringen är tillräcklig. Det finns även särskild uppföljningsgrupp som får mer information och rapportering.

Bedömning

Finns dokumenterade uppföljningar av verksamhet och ekonomi som innehåller analyser och förslag till åtgärder (vid budgetöverskridande eller bristande måluppfyllelse)?

Delvis

Vi kan konstatera att det finns dokumenterad uppföljning av verksamheten och ekonomin. Uppföljningen av ekonomin sker frekvent under året och verksamheten följs upp genom framför allt kvalitetsrapporten. I den ekonomiska uppföljningen framgår situationen för vuxenutbildningen som helhet men det är inte möjligt att urskilja uppföljningen av ekonomin för SFI. I protokollen anges vilka skolformer som har någon sorts avvikelse. Vi anser att det kan finnas flera fördelar med att kommunstyrelsen får uppföljning av ekonomin utifrån skolformerna samt att det även framgår delar av skolformerna.

Uppföljningen av verksamheten ger en bild av året som gått och redogör för förutsättningar, genomförda aktiviteter samt resultat. Däremot presenteras ingen utförligare analys. I verksamhetsuppföljningen presenteras separata utfall för SFI och det framgår även vilka fortsatta utmaningar som verksamheten har. Rapporteringen innehåller till viss del analyser av utfall och resultat men vi anser att det finns potential för att ytterligare skapa underlag för utveckling.

¹ Enligt Finspång kommuns styrmodell innebär en gul bedömning att resultaten ligger i linje med förväntningarna för året. Om resultatet har överträffat förväntningarna för året innebär detta en grön måluppfyllelse.

Kommunstyrelsens uppföljning av SFI-verksamheten

Revisionsfråga 4: Har kommunstyrelsen en tillräcklig uppföljning av SFI-verksamheten?

Iakttagelser

Uppföljning av det systematiska kvalitetsarbetet och verksamhet

Delar av iakttagelserna för revisionsfrågan redogörs också för under revisionsfråga 2 och 3. Kommunstyrelsen och sektor utbildning genomför uppföljningar inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet. Detta rapporteras till kommunstyrelsen inom ramen för kvalitetsrapporter.

Inom ramen för granskningen har vi tagit del av kvalitetsrapporten från läsåret 21/22 som omfattar gymnasiet och vuxenutbildningen. Av kvalitetsrapporten framgår en övergripande uppföljning av SFI-verksamheten. Bland annat hur många elever samt lärare som omfattas av SFI-utbildningen. Kvalitetsrapporten redovisar ett antal identifierade utmaningar, bland annat utmaningen att framöver hitta behöriga lärare med tanke på framtida pensionsavgångar samt att få eleverna på SFI att fullfölja sina kurser.

Utöver detta dokument som beskriver vilket arbete som genomförs inom det systematiska kvalitetsarbetet så har vi även tagit del av olika årshjul (ett övergripande för sektor utbildning samt ett för rektor) som beskriver när och hur respektive moment ska genomföras.

Uppföljning av ekonomi

För att identifiera genomförd uppföljning samt vidtagna åtgärder har en protokollsgranskning genomförts av kommunstyrelsens protokoll för perioden oktobei 2022 till och med oktober 2023.

I protokollsgranskningen noteras att ekonomisk redovisning sker till styrelsen vid sammanträdet i maj, juni och oktober. Utifrån dessa noteras att sektor utbildning prognostiserar att gå med underskott vid helåret. Störst underskott förväntas inom gymnasieskolan och grundskolan. I protokollen framgår ingen prognos för vuxenutbildningen och SFI. I kallelsen till mötena finns ytterligare information där det kort framgår utfall och prognos för vuxenutbildningen samt en kommentar att det inte föreligger någon avvikelse.

Övrig uppföljning

Protokollsgranskningen visar att kommunstyrelsen har följt upp intern kontroll inom sektor utbildning två gånger under 2023:

- 2023-09-13 § 286
- 2023-10-04 § 306

Dessa uppföljningar omfattar bland annat uppföljning och analys av det systematiska kvalitetsarbetet för förskolan, fritidshem, grundskola, grundsärskola, gymnasieskola, gymnasiesärskola, vuxenutbildning och vuxenutbildning som särskild utbildning samt uppföljning av vuxenutbildningens utbildningar.

Som beslutsunderlag till uppföljningen av intern kontroll finns månadsrapport internkontrollplan för sektor utbildning men även en samlad kvalitetsrapport för sektorn. I den samlade kvalitetsrapporten följs SFI upp på en övergripande nivå. Bland annat

genomförs en analys av bland annat ökade kunskapsresultat och annat arbete som skett inom vuxenutbildningen under verksamhetsåret 22/23.

Bedömning

Har kommunstyrelsen en tillräcklig uppföljning av SFI-verksamheten?

Delvis

Kommunstyrelsen får uppföljning av verksamheten utifrån internkontroll, kvalitetsrapporten och i samband med den ekonomiska uppföljningen som i vissa delar också tar upp verksamhetens utfall. SFI som verksamhet är i flera delar inbäddad i vuxenutbildningen och det kan vara svårt för kommunstyrelsen att få en tydlig uppfattning om verksamhetens förutsättningar, resultat och utvecklingsbehov.

Kommunstyrelsens styrning över SFI-verksamheten

Revisionsfråga 5: Säkerställer kommunstyrelsen att åtgärder vidtas vid identifierade brister?

Iakttagelser

Verksamhet

Vid sammanträdet 2022-12-21 (§393) fastställde kommunstyrelsen ett antal prioriterade uppdrag för 2023. Utifrån målen i den strategiska planen beslutas vid ingången av varje år ett antal prioriterade uppdrag i syfte att uppfylla de beslutade målen. Ett av de prioriterade uppdragen för år 2023 var "Utveckling av SFI". Med anledning av detta har det genomförts en genomlysning av SFI-verksamheten med syfte att stärka och effektivisera utbildningen. Genomlysningen av SFI-verksamheten och dess resultat beskrivs mer ingående i rapportens inledning under "Övergripande iakttagelser".

Vid sammanträdet den 15 november beslutade kommunstyrelsen att

1. Att anta föreslagna utvecklingsområden för Sfi-verksamheten
2. Att anse det prioriterade uppdraget om genomlysning av Sfi slutfört
3. Att kommunstyrelsen följer upp att dessa utvecklingsområden arbetas in i verksamhetsplanen tillsammans med övriga målområden beslutade av kommunfullmäktige 29 mars 2023 § 49
4. Att det på kommunstyrelsens möte i oktober eller november 2024 redovisas för hur dessa mål och utvecklingsområden har påverkat effektiviteten, kvaliteten och genomströmningen av elever i Sfi-verksamheten

Vid intervju med kommunstyrelsens presidium noteras att de har kvalitetsdialoger tillsammans med övriga i kommunstyrelsen samt förvaltningschef, verksamhetschef, strateger och rektorer. Detta är ett uppskattat forum där kommunstyrelsen får del av mycket information från verksamheterna. Detta är bland annat en del av varför politiken landade i att besluta om ett riktat uppdrag mot SFI-verksamheten.

Ekonomi

Vid kommunstyrelsens sammanträden under året noteras uppföljning av ekonomi där sektor utbildning prognostiseras gå med underskott. Vid sammanträdet i maj beslutas om flertal åtgärder, bland annat att uppdra åt sektor utbildning att genomlysna till den stora budgetavvikelsen inom sektorn och att dessa återrapporteras till kommunstyrelsen den 14 juni. Vid sammanträdet i juni framgår att sektor utbildning minskar sitt

underskott med 5 mnkr. Hanteringen av avvikelsen sker inom förskola, grundskola och gymnasiet som är de skolformer som har haft avvikelser från budget.

Vid delårsrapport per tertial 2 2023 framgår bland annat att sektor utbildning fortsatt har ett stort underskott. Kommunstyrelsen beslutar att ge kommundirektören i uppdrag att till kommunstyrelsen möte den 7 februari 2024, rapporterar genomförandet av besparingar för långsiktig budget i balans (2023-10-18 § 320). I den ekonomiska uppföljningen framgår att det inte är vuxenutbildningen som har påverkan på sektor utbildnings ekonomiska situation.

Bedömning

Säkerställer kommunstyrelsen att åtgärder vidtas vid identifierade brister?

Ja

Vi kan konstatera att styrelsen har identifierat brister i SFI-verksamheten och beslutat om att vidta åtgärder i form av en genomlysning. Genomlysningen är rapporterad och styrelsen har beslutat att anta de åtgärder som presenteras i genomlysningen. Vidare är det tydligt att kommunstyrelsen förväntar sig rapportering avseende uppföljning av åtgärderna.

Eftersom det för vuxenutbildningen inte finns någon avvikelse från budget eller andra identifierade brister inom ekonomiområdet är det inte rimligt att förvänta sig åtgärder inom området.

Samlad bedömning




PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Finspångs kommun genomfört en granskning av SFI-verksamheten. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig styrning och ledning av SFI-utbildningen. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställt en ändamålsenlig styrning och ledning av SFI-utbildningen.

Rekommendationer

- Kommunstyrelsen behöver utveckla styrning, ledning och uppföljning av SFI. Detta bör ske inom ramen för huvudmannens systematiska kvalitetsarbete. Kommunstyrelsen behöver i sin roll som huvudman ta ett tydligare ansvar genom att fatta tydliga beslut om målsättningar för verksamhet och ekonomi samt tydliggöra uppföljningen av dessa områden.

Sammanfattande bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning
1. Finns tydliga mål för SFI-verksamheten?	<p>Delvis</p> <p>Kommunfullmäktige har fastställt ett övergripande mått för SFI som fokuserar på andelen som fullföljer påbörjad SFI-kurs. Måttet är knutet till FN:s mål 4 om God utbildning för alla.</p> <p>Sektor utbildning har tagit fram en verksamhetsplan för gymnasium och vuxenutbildning och kommunstyrelsen har fått information om planen. I planen framgår övergripande målsättningar för hela verksamheten men även några specifika aktiviteter för SFI. Planen är inte beslutad av kommunstyrelsen. Det övergripande måttet från fullmäktige är inte med planen.</p>
2. Finns ett systematiskt kvalitetsarbete både på huvudmannanivå och enhetsnivå?	<p>Delvis</p> <p>Vi kan konstatera att det finns styrande dokument inom sektor utbildning som anger hur det systematiska kvalitetsarbetet ska gå till, både på huvudmannanivå och enhetsnivå. De styrande dokumenten omfattar samtliga skolformer i kommunen. SFI ingår i det systematiska kvalitetsarbetet för vuxenutbildningen. Utifrån granskade dokument och intervjuer anser vi att det systematiska kvalitetsarbetet framför allt bedrivs på enhetsnivå. Huvudmannen, genom styrelsen, har ökat sin insyn och delaktighet genom att hela styrelsen deltar vid kvalitetsdialogerna. Styrelsen framstår som framför allt aktiv i moment som planering och uppföljning men inte i analyser och att omvandla slutsatser till nya målsättningar.</p>

<p>3. Finns dokumenterade uppföljningar av verksamhet och ekonomi som innehåller analyser och förslag till åtgärder (vid budgetöverskridande eller bristande måloppfyllelse)?</p>	<p>Delvis</p> <p>Vi kan konstatera att det finns dokumenterad uppföljning av verksamheten och ekonomin. Uppföljningen av ekonomin sker frekvent under året och verksamheten följs upp genom framför allt kvalitetsrapporten. I den ekonomiska uppföljningen framgår inte situationen för vuxenutbildningen som helhet och det är inte heller möjligt att urskilja uppföljningen av ekonomin för SFI. I protokollen anges vilka skolformer som har någon sorts avvikelse. Vi anser att det kan finnas flera fördelar med att kommunstyrelsen får uppföljning av ekonomin utifrån skolformerna samt att det även framgår delar av skolformerna. Uppföljningen av verksamheten ger en bild av året som gått och redogör för förutsättningar, genomförda aktiviteter samt resultat. Däremot presenteras ingen utförligare analys. I verksamhetsuppföljningen presenteras separata utfall för SFI och det framgår även vilka fortsatta utmaningar som verksamheten har.</p>	
<p>4. Har kommunstyrelsen en tillräcklig uppföljning av SFI-verksamheten?</p>	<p>Delvis</p> <p>Kommunstyrelsen får uppföljning av verksamheten utifrån internkontroll, kvalitetsrapporten och i samband med den ekonomiska uppföljningen som i vissa delar också tar upp verksamhetens utfall. SFI som verksamhet är i flera delar inbäddad i vuxenutbildningen och det kan vara svårt för kommunstyrelsen att få en tydlig uppfattning om verksamhetens förutsättningar, resultat och utvecklingsbehov.</p>	
<p>5. Säkerställer kommunstyrelsen att åtgärder vidtas vid identifierade brister?</p>	<p>Ja</p> <p>Vi kan konstatera att styrelsen har identifierat brister i SFI-verksamheten och beslutat om att vidta åtgärder i form av en genomlysning. Genomlysningen är rapporterad och styrelsen har beslutat att anta de åtgärder som presenteras i genomlysningen. Vidare är det tydligt att kommunstyrelsen förväntar sig rapportering</p>	

avseende uppföljning av åtgärderna.
Eftersom det för vuxenutbildningen inte finns någon avvikelse från budget eller andra identifierade brister inom ekonomiområdet är det inte rimligt att förvänta sig åtgärder inom området.

2023-12-12

Susanne Lindberg

Viktor Prytz

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Finspång kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 3 februari 2023 PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Grundläggande granskning av styrelse och nämnder 2023

Finspångs kommun
April 2024

Susanne Lindberg
Amanda Guerra
Julia Dieckelman



Innehållsförteckning

Sammanfattning med rekommendationer	3
Inledning	5
Kommunstyrelsen	7
Bygg- och miljönämnden	12
Sociala myndighetsnämnden	16

Sammanfattning

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till bygg- och miljönämnden:

- Säkerställ att det sker en tillräcklig rapportering och uppföljning enligt direktiv.

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras: *Har kommunstyrelsens och nämndernas förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?*

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. a) Styrning, b) Kontroll och c) Åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Delarna 1 a-c utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Område 1 c, 2 och 3 bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och rött (otillräckligt). Saknas tillräckliga revisionsbevis markeras detta med grå färg.

Kommunstyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Styrelsens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: - 6,0 MSEK
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2022-12-07 § 373 föreslår kommunstyrelsen kommunfullmäktige att anta förslaget till budget år 2023 och strategisk plan 2023-2025.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2022-12-07 § 373 föreslår kommunstyrelsen kommunfullmäktige att anta förslaget till budget år 2023 och strategisk plan 2023-2025.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	I strategisk plan 2023-2025 finns 5 verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning som utgörs av 5 st Agenda 2030-mål. Dessa ingår även i de totalt 17 mål för hållbarhet som fastställts i den strategiska planen.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	I strategisk plan finns 6 finansiella mål för god ekonomisk hushållning, antagen budget betraktas även som mål för ekonomin.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	För respektive mål för hållbarhet och utveckling finns mätbara indikatorer med styrtalet.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	Kommungemensamma direktiv för rapportering finns i dokumentet <i>Styr- och ledningsmodell</i> varvid månadsuppföljningar ska genomföras i maj, oktober, i tertialrapport per april och delårsrapport per augusti samt årsredovisning i april. I strategisk plan 2023-2025 anges även att de 17 målen och dess indikatorer följs upp två gånger per år tillsammans med ekonomiuppföljningen i delårsrapport och årsredovisning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Grön</p> <p>Tertialrapporter för T1 och T2 omfattar resultat och prognos för ekonomi. T2 omfattar även resultat och prognos för måluppfyllelse av de finansiella målen för god ekonomisk hushållning. T2 omfattar bedömning av måluppfyllelsen för verksamhetsmässiga mål, vi uppfattar att bedömningen avser perioden och inte är en prognos för helåret. Resultat för underliggande indikatorer redovisas inte vid T2, vilket bedöms kunna förbättras.</p> <p>I årsredovisningen ges en bedömning av måluppfyllelse för ekonomi och verksamhet. I årsredovisning ges en bedömning av måluppfyllelsen för 5 av 17 hållbarhetsmålen som kommunen valt att fokusera på, resultatet för indikatorerna redovisas i separat dokument "Uppföljning Agenda 2030".</p>
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	<p>Grön</p> <p>I delårsrapport bedöms 1 av 5 verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning som grön, tre som gula och en som röd. Av beskrivningen uppfattar vi att både gul och grön markering indikerar att målet ha bedömts som uppfyllt för perioden. Inga åtgärder bedöms därmed krävas.</p>
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<p>Gul</p> <p>Vid T1 och T2 är prognoserna för helåret negativa avvikelser mot budget med -39 mnkr respektive -21 mnkr. Vid T2 bedöms även 4 av 6 finansiella mål inte kunna uppfyllas. I tertialrapporterna beskrivs sektorschefers kommentarer och förslag till åtgärder för de sektorer som prognostiserar underskott. Vidare har kommunstyrelsen fattat beslut om åtgärder för budget i balans 2023-05-24 § 203 och 2023-10-18 § 320.</p> <p>Av årsredovisning 2023 framgår att 5 av 6 finansiella mål ej är uppfyllda. Genomförda åtgärder bedöms därmed inte haft avsedd effekt.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Uppföljning av samtliga hållbarhetsmål i Agenda 2030 ges i bilaga till kommunens årsredovisning. Av totalt 5 hållbarhetsmål har 2 bedömts som röda, 2 som gula och 1 som grön. Färgerna anges ha följande betydelser. Grön: Resultat överträffat förväntningarna för året. Gul: Resultat i linje med förväntningarna för året. Röd: Förväntad utveckling har inte nåtts. Vi uppfattar att både gul och grön markering indikerar att målet bedöms som uppfyllt och vi betraktar därmed att 3 av 5 mål som uppfyllda.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Enligt årsredovisningen är årets resultat för kommunen är -6,0 mnkr, vilket utgör ett underskott mot budgeterat resultat (0 mnkr) om -6,0 mnkr. 1 av 6 finansiella mål för god ekonomisk hushållning uppnås för året.

Bygg- och miljönämnden

Granskningsiakttagelser

Uppdrag enligt reglemente

Enligt *Reglemente för bygg- och miljönämnden* (beslutad av fullmäktige 2020-02-25 § 47) fullgör bygg- och miljönämnden kommunens uppgifter avseende myndighetsutövning gentemot enskild och prövar tillstånd och utövar tillsyn inom plan- och byggväsendet, miljöområdet, hälsoskyddsområdet, livsmedelsområdet samt smittskyddsområdet. Nämnden fullgör dessa uppgifter i enlighet med vad som framkommer i nedanstående lagstiftning:

- Plan- och bygglagen (2010:900)
- Lag om lägenhetsregister (2006:378)
- Miljöbalken (1998:808)
- Livsmedelslagen (2006:804)
- Lag (2006:805) om foder och animaliska biprodukter
- Lag (2018:2088) om tobak och liknande produkter
- Alkohollagen (2010:1622)
- Smittskyddslagen (2004:168)
- Lagen (2009:730) om handel med vissa receptfria läkemedel
- Strålskyddslagen (2018:396)
- Lag (2003:778) om skydd mot olyckor
- Lag (2010:1011) om brandfarliga och explosiva varor

13

Verksamhetsplan och budget

Enligt uppgift har nämnden ingen egen verksamhetsplan och budget. Nämnden omfattas av fullmäktiges strategiska plan för 2023-2025 med budget för 2023. Nämnden har inte något eget budgetansvar utan dess budgetansvar ligger under kommunstyrelsen.

Granskningsiakttagelser

Uppföljning och rapportering

Av reglemente framgår att nämnden kontinuerligt ska följa upp sin verksamhet. Nämnden ska också fullgöra rapporteringsskyldighet som ålagts dem enligt speciallag. Nämnden ska regelmässigt rapportera till fullmäktige hur man fullgjort de uppdrag som fullmäktige lämnat till dem i reglemente, genom finansbemyndande och i särskilda delegationsbeslut. Rapportering ska ske i den ordning som fullmäktige beslutar om.

Kommungemensamma direktiv för rapportering finns i dokumentet *Styr- och ledningsmodell* varvid månadsuppföljningar ska genomföras i maj, oktober, i tertialrapport per april och delårsrapport per augusti samt årsredovisning i april. I tertialrapport per april och delårsrapport per augusti redovisas endast ekonomiskt utfall för perioden samt prognos för helåret, ej för verksamhet. Vi kan vid genomgång av kommunstyrelsens protokoll inte se att det har skett någon ytterligare rapportering till kommunstyrelsen. I bygg- och miljönämndens protokoll behandlas endast individärenden.

Vid intervju med nämndens presidium framgår att nämnden följer upp mål vid årsbokslut. Vi har tagit del av en uppföljning av kommunens mål, vi kan däremot inte se någon nämndspecifik utvärdering av målen. Vidare framgår att nämnden vid varje sammanträde följer upp antal inkomna ärenden som sedan rapporteras till kommunfullmäktige vid en till två tillfällen per år, vi finner däremot ingen spårbarhet i protokoll. Företrädare för nämnden uppger att rapportering ej sker till varken kommunstyrelse eller kommunfullmäktige enligt direktiv.

14

Granskningsiakttagelser

Bedömning

Utifrån genomförd dokument- och protokollgranskning bedömer vi att bygg- och miljönämnden delvis fullgjort sitt uppdrag under år 2023. Nämnden fullgör bygg- och miljönämnden kommunens uppgifter avseende myndighetsutövning gentemot enskild och prövar tillstånd och utövar tillsyn inom plan- och byggväsendet, miljöområdet, hälsoskyddsområdet, livsmedelsområdet samt smittskyddsområdet. Vi kan däremot inte verifiera att rapportering skett enligt direktiv.



Delvis

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Säkerställ att det sker en tillräcklig rapportering och uppföljning enligt direktiv.

15

Sociala myndighetsnämnden

Granskningsiakttagelser

Uppdrag enligt reglemente

Enligt *Reglemente för sociala myndighetsnämnden* (beslutad av fullmäktige 2023-10-25 § 139) ska den sociala myndighetsnämnden, i enlighet med lag eller annan författning, fullgöra kommunens uppgifter avseende myndighetsutövning mot enskild inom socialpolitikens område och i det avseendet utgöra kommunens socialnämnd i individärenden. Nämnden ansvarar för myndighetsutövning inom individ- och familjeomsorgen, myndighetsutövning för personer med funktionsnedsättning, myndighetsutövning inom äldreomsorgen, myndighetsutövning avseende kommunens hälso- och sjukvård samt myndighetsutövning för färdtjänst och riksfärdtjänst.

Nämnden fullgör dessa uppgifter i enlighet med vad som framkommer i nedanstående lagstiftning:

- Socialtjänstlagen (2001:453)
- Lagen (1990:52) med särskilda bestämmelser om vård av unga
- Lagen (1988:870) om vård av missbrukare i vissa fall
- Lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade
- Hälso- och sjukvårdslagen (2017:30)
- Lagen (1997:735) om riksfärdtjänst samt
- Lagen (1997:736) om färdtjänst

Verksamhetsplan och budget

Enligt uppgift har nämnden ingen egen verksamhetsplan och budget. Nämnden omfattas av fullmäktiges strategiska plan för 2023-2025 med budget för 2023. Nämnden har inte något eget budgetansvar utan dess budgetansvar ligger under kommunstyrelsen. 17

Granskningsiakttagelser

Uppföljning och rapportering

Av reglemente framgår att nämnden kontinuerligt ska följa upp sin verksamhet. Nämnden ska också fullgöra rapporteringsskyldighet som ålagts dem enligt speciallag. Nämnden ska regelmässigt rapportera till fullmäktige hur man fullgjort de uppdrag som fullmäktige lämnat till dem i reglemente, genom finansbemyndande och i särskilda delegationsbeslut. Rapportering ska ske i den ordning som fullmäktige beslutar om.

Kommungemensamma direktiv för rapportering finns i dokumentet *Styr- och ledningsmodell* varvid månadsuppföljningar ska genomföras i maj, oktober, i tertialrapport per april och delårsrapport per augusti samt årsredovisning i april. I tertialrapport per april och delårsrapport per augusti redovisas endast ekonomiskt utfall för perioden samt prognos för helåret, ej för verksamhet. Vi kan vid genomgång av kommunstyrelsens protokoll inte se att det har skett någon ytterligare rapportering till kommunstyrelsen. I sociala myndighetsnämndens protokoll behandlas endast individärenden.

Vid intervju med nämndens presidium framgår att nämnden är delaktig i budgetprocessen, även om de inte själva har något budgetansvar. Nämnden har löpande dialog med kommunstyrelsen och dess förvaltning om nämndens verksamhet. Kommunstyrelsen får information om överklagade ärenden och IVO-anmälningar. Vidare har nämndens ordförande under 2023 informerat kommunfullmäktige om nämndens verksamhet. Företrädare för nämnden uppger att ekonomisk och verksamhetsmässig rapportering till kommunstyrelse och kommunfullmäktige fungerar väl.

18

Granskningsiakttagelser

Bedömning

Utifrån genomförd dokument- och protokollgranskning bedömer vi att sociala myndighetsnämnden fullgjort sitt uppdrag under år 2023. Nämnden, i enlighet med lag eller annan författning, fullgör kommunens uppgifter avseende myndighetsutövning mot enskild inom socialpolitikens område och i det avseendet utgör kommunens socialnämnd i individärenden. Vi bedömer att uppföljning och rapportering skett enligt direktiv.



Tillräcklig

19

2024-04-11

Susanne Lindberg

Uppdragsledare

Amanda Guerra
Julia Dieckelman

Projektmedarbetare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Finspångs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-11-28. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Grundläggande granskning av fullmäktigeberedningar 2023

Finspångs kommun

April 2024



*Susanne Lindberg
Amanda Guerra
Julia Dieckelman*

Innehållsförteckning

Inledning	3
Beredning för tematiskt tillägg om vindkraft	5

Inledning

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige får inrätta fullmäktigeberedningar för beredning av ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden som ska avgöras av fullmäktige. Syftet med beredningar är att tillse att fullmäktige får tillförlitliga och allsidigt belysta underlag inför beslutsfattande. Beredningarna kan vara fasta eller tillfälliga.

Revisionsobjekt i denna granskning är beredningen för tematiskt tillägg om vindkraft.

Syfte och revisionsfråga

Revisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12. Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande revisionsfråga ska besvaras:

Har fullmäktiges beredningar förvaltat och fullgjort de/det uppdrag som tilldelats dem på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll?

Metod och avgränsning

Analys av för granskningen relevant dokumentation, främst tilldelade uppdrag från fullmäktige samt beredningens protokoll. Vid behov genomförs muntliga avstämningar med representanter för beredningen.

I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor".

Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis) och röd (otillräckligt).

Beredning för tematiskt tillägg om vindkraft

Sammanfattning

Revisionsfråga: Har fullmäktiges beredningar förvaltats och fullgjort de/det uppdrag som tilldelats dem på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll?

Granskningsobjekt	Revisionell bedömning	Kommentar
Beredning för tematiskt tillägg om vindkraft	Grön	Vi bedömer att beredningen har förvaltats och fullgjort de uppdrag som tilldelats den på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Beredning för tematiskt tillägg om vindkraft

Uppdrag

Den 22 juni 2022, § 88, beslutade kommunfullmäktige att de fasta fullmäktigeberedningarna skulle ersättas med tillfälliga beredningar från och med 1 januari 2023. De fasta fullmäktigeberedningarna var en del av kommunens politiska organisation under perioden 2009-2022. I dokumenten *Politisk organisation*, *Fullmäktiges arbetsordning* och *Handbok för kommunfullmäktiges tillfälliga beredningar* specificeras de tillfälliga beredningarnas grunduppdrag.

Enligt *Arbetsordning för kommunfullmäktige* får kommunfullmäktige inrätta tillfälliga beredningar med uppgift att bereda, granska och följa upp resultaten av verksamheten inom ett för beredningen angivet område. Beredningen överlämnar ett förslag som behandlas i kommunfullmäktige och när fullmäktige har fattat beslut i ärendet upplöses beredningen.

Kommunfullmäktige beslutade vid sammanträde 2022-06-22 § 80 om att ge miljö- och samhällsberedningen uppdraget om att ta fram ett tematiskt tillägg till översiktsplan 2020 för vindkraft. Efter sammanträdet har det kommit förslag om att beredningens namn ska referera till det uppdrag som den ska jobba med. Därför har beredningen bytt namn till beredning för tematiskt tillägg om vindkraft.

Enligt *Uppdragsbeskrivning kommunfullmäktiges beredning* är beredningens uppdrag att vara ett stöd i strategiska vägval i arbetet med att fram ett tematiskt tillägg för vindkraft. I detta ingår bland annat att ta del av nulägesbeskrivningar, statistik och fakta. Beredningen ska delta i upplägg och utformning av planförslaget samt ge återkoppling på planförslaget/det tematiska tillägget under arbetets gång. I uppdraget ingår även att fatta beslut om bland annat samråd och granskning enligt Plan- och bygglagen samt slutligen att föreslå kommunfullmäktige att anta det tematiska tillägget för vindkraft. I uppdraget ingår att besluta om, delta i planering och genomförande av medborgardialoger i enlighet med plan- och bygglagens lägsta krav.

Beredningen har genomfört 7 möten under 2023. Av minnesanteckningarna kan vi utläsa att beredningen tagit del av nulägesanalyser, statistik och fakta. Beredningen har under året genomfört studiebesök och bjudit intresseorganisationer till sina sammanträden. Vi kan inte se att beredningen genomfört medborgardialoger i enlighet med plan- och bygglagens lägsta krav.

Beredning för tematiskt tillägg om vindkraft

Bedömning

Vi bedömer att beredningen för tematiskt tillägg om vindkraft har förvaltat och fullgjort det uppdrag som tilldelats den på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Uppfyllt

2024-04-11

Susanne Lindberg

Uppdragsledare

*Amanda Guerra
Julia Dieckelman*

Projektmedarbetare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Finspångs kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2 december 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Granskningsredogörelse

Grundläggande granskning av Finspångs kommuns bolag 2023

Finspångs förvaltnings- och industrihus AB (FFIA)

Finspångs Tekniska Verk AB

Finspångs Stadsnät Finet AB

Vallonbygden AB

April 2024

Julia Dieckelman
Amanda Guerra
Susanne Lindberg



Inledning

Bakgrund

Av lagstiftning och god revisionssed följer att kommunens revisorer årligen ska granska alla verkställande organ som bedriver kommunal verksamhet. Bolagsstyrelsen ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med ägarens uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Lekmannarevisorernas uppdrag regleras i kommunallagen kapitel 12 och aktiebolagslagen kapitel 10. Syftet med den översiktliga granskningen är att ge lekmannarevisionen ett underlag till uttalande i årlig granskningsrapport. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har bolagsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av aktiebolagslagen 8:4 och följsamhet till mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt) alternativt grå (ej tillämplig).

Finspångs kommun - Grundläggande granskning av kommunens bolag 2023
PwC

Mars 2024
2

Finspångs Förvaltnings- och Industrihus (FFIA)

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grå	I årsredovisning görs ingen bedömning av måluppfyllelsen för fastställda prioriterade uppdrag. Vi kan därför inte bedöma om styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Årets resultat: +132 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Stärk uppföljningsbarheten hos prioriterade uppdrag genom att tillse att konkreta aktiviteter eller målvärden används för att utvärdera måluppfyllelsen.
- Säkerställ en tillräcklig återrapportering och bedömning av måluppfyllelsen för prioriterade uppdrag i beslutad budget och verksamhetsplan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen antog 2022-12-13 § 70 budget och verksamhetsplan för 2023.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget och verksamhetsplan för 2023 antogs av styrelsen 2022-12-13 § 70.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	Styrelsen har formulerat fyra prioriterade uppdrag i budget och verksamhetsplanen för 2023.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för bolagets ekonomin. Bolaget ska enligt ägardirektiv sträva efter god lönsamhet och finansiell stabilitet.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	De prioriterade uppdragen saknar tillhörande aktiviteter, styrtal och målvärden, varför de inte bedöms som tillräckligt uppföljningsbara eller mätbara.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Enligt dokumentet <i>Ekonomisk rapportering</i> (fastställd av styrelsen 2009-05-28) anges att det åligger VD tillhandahålla skriftlig ekonomisk rapport vid varje kvartal inför styrelsemöte. Av dokumentet <i>VD-instruktion</i> (fastställd av styrelsen 2023-05-16) följer att VD fortlöpande ska rapportera om förhållandena i bolaget till styrelsen.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	<p>Ekonomisk uppföljning per maj och oktober samt tertialrapporter fokuserar på måluppfyllelse för ekonomi och omfattar utfall för perioden, kommentarer, prognostiserat resultat per helår samt differens mot budget.</p> <p>I delårsrapport per augusti genomförs en uppföljning av bolagets prioriterade uppdrag utifrån en beskrivning av genomförda aktiviteter. Någon bedömning av uppdragens måluppfyllelse eller prognos för helåret framgår inte. Av protokollen framgår att FFIA följer upp dotterbolagens verksamhet genom redovisning av protokoll, årsredovisning samt budget och verksamhetsplan samt genom presentationer av bolagens verksamhet.</p> <p>Årsredovisning omfattar resultaträkning, utvecklingen inom dotterbolagen och uppföljning av de prioriterade uppdragen. För uppdragen ges en beskrivning av genomfört arbete, men ingen bedömning av måluppfyllelsen. Vi kan utifrån beskrivningarna inte göra en egen bedömning av om utfallen är tillfredsställande.</p> <p>I bolagsstyrningsrapport beskrivs hur bolaget arbetar med att uppfylla kommunens vision och mål i budget och strategisk plan.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön Utifrån uppföljning av prioriterade uppdrag i delårsrapport per augusti noterar vi inga större avvikelser. Inga åtgärder bedöms ha krävts utifrån rapporteringen. Rapporteringen kan utvecklas genom att omfatta bedömning av måluppfyllelsen.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön I ekonomiska rapporter för april och maj samt delårsrapport per augusti prognostiserar bolaget en negativ budgetavvikelse i förhållande till budget. Bolaget prognostiserar i sin ekonomiska rapport för november en budget i balans då en planerad fastighetsförsäljning flyttats till Q2 2024. Åtgärder bedöms ej krävas.
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grå I årsredovisning görs ingen bedömning av måluppfyllelsen för prioriterade uppdrag. Vi kan utifrån beskrivningarna inte göra en egen bedömning av om utfallen är tillfredsställande och kan därför inte bedöma ifall styrelsen uppnått uppsatta mål för verksamheten.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön Enligt årsredovisningen är årets resultat efter skatt 132 tkr, vilket utgör en positiv avvikelse mot budgeterat resultat om 132 tkr.

Finspångs Tekniska Verk

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 4c, 5a	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Utifrån redovisat resultat uppfattar vi 13 av 32 mål i strategisk plan som uppfyllda.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 4d, 5b	Röd	Styrelsens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Årets resultat: - 1,6 MSEK.
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställ en tillräcklig återrapportering av verksamhetens resultat inklusive bedömning av måluppfyllelsen för samtliga fastställda mål.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Ja, styrelsen beslutade att anta <i>Strategisk plan 2023-2025</i> under sammanträdet 2023-08-28 § 7.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Ja, styrelsen beslutade att anta budget 2023 under sammanträdet 2022-12-01 § 6.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I <i>Strategisk plan 2023-2025</i> finns 32 mål för verksamheten.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	I <i>Strategisk plan 2023-2025</i> finns mål för 2023 formulerade, uppnå en rörelsevinst på 14,4 mkr och ett resultat efter finansiella poster på 6,2 mkr. Antagen budget betraktas som mål för bolagets ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Cirka hälften av målen har ett målvärde och bedöms som mätbara. Flera mål är däremot formulerade som en vision och bedöms som svåra att följa upp, exempelvis målet "Fungerande gator, parker och grönområden".
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	Av <i>Arbetsordning för styrelse och verkställande direktör i Finspångs Tekniska Verk Aktieföretag</i> från 2015 framgår att fullständiga bokslut med resultaträkning och balansräkning ska delges styrelsen en gång per halvår. Rapporteringen ska även innefatta en kortfattad redovisning av verksamheten för perioden. Vid varje ordinarie möte bör information från VD, ekonomisk rapport samt aktuella marknads- och personalfrågor tas upp.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	<p>Bokslutsrapporter omfattar periodresultat, uppföljning av ekonomiska mål samt prognoser för helåret i april, juni och oktober. Kommentarer lämnas om ekonomiskt resultat och ekonomiska mål.</p> <p>VD-rapporter beskriver verksamhetens arbete samt följer upp ett fåtal av verksamhetens mål under året.</p> <p>Årsredovisningen 2023 rapporterar om de finansiella målen avseende soliditet, resultat och avkastning. Årsredovisningen 2023 fokuserar inte på verksamhetsmässiga mål.</p>
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Utifrån den uppföljning av mål som skett genom VD-rapporter under året noterar vi inga större avvikelser. Inga åtgärder bedöms ha krävts utifrån rapportering. Rapporteringen kan dock utvecklas genom att omfatta samtliga mål.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<p>Första prognos visar på periodresultatet bättre än budgeterat. Under prognos 2 förväntas ett lägre resultat jämfört med både budget och tidigare prognos. Enligt prognos 3 väntas ett resultat efter finansiella poster på 12-15 mnkr vid årets slut vilket är sämre än budgeterat resultat på ca 11,3 mnkr.</p> <p>Av VD framgår under mötet 2023-10-17 § 5 åtgärder bolaget vidtar för att göra ett så gott resultat som möjligt genom att se över kostnader och planerade aktiviteter.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Utifrån redovisat resultat i dokumentet <i>Uppföljning mål strategisk plan 2023</i> uppfattar vi 13 av 32 mål som uppfyllda. Några mål bedöms gå ej att utläsa om målet uppnåtts eller inte och kan med fördel förtydligas.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Bokslutet för 2023 visar ett resultat efter finansiella poster om -1,6 mkr, vilket är en negativ avvikelse mot budgeterat resultat (16,1 mkr), om ca 1 mkr.</p> <p>Bolaget uppnår inte ägarens mål avseende soliditet och avkastning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mål för soliditet är minst 20 % på bokfört värde med tillåten avvikelse på 3 %. Utfall: 16 %. • Avkastningskrav är 3 % av totalt kapital. Utfall: negativ <p>Vi bedömer sammantaget att målen för ekonomin inte som uppfyllda.</p>

Finspångs Stadsnät Finet

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 4c, 5a	Grå	Vi har inte tagit del av någon uppföljning eller bedömning av målen som fastställts i affärsplan 2023. Vi kan därför inte bedöma om styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 4d, 5b	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Årets resultat: - 39 tkr.
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.
- Säkerställ en tillräcklig återrapportering och bedömning av måluppfyllelsen för målen i beslutad affärsplan.
- Säkerställ att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå mål för ekonomin.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar	
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen antog 2022-12-08 § 59 affärsplanen för 2023. En reviderad version antogs 2023-06-08 § 37.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen antog en preliminär budget för 2023 2022-12-08 § 59. En uppdaterad budget för godkändes 2023-02-09 § 9.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I affärsplanen 2023 finns ett statligt mål och åtta verksamhetsmål.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för bolagets ekonomin. I ägardirektivet finns även mål avseende soliditet och avkastning.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Röd	Målen i affärsplanen saknar mätbara indikatorer. I affärsplanen anges att samtliga mål finns nedbrutna i aktiviteter och nyckeltal i aktivitetsplanen. Vi har tagit del av aktivitetsplanen som omfattar det statliga målet och de åtta verksamhetsmålen. För varje mål anges en eller flera aktiviteter. Majoriteten av aktiviteterna är inte mätbara eftersom de saknar styrtalet och målvärden. Vissa aktiviteter uppfattar vi som mätbara men även de saknar målvärden, vilket försvårar uppföljningen.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Grön	I <i>Instruktion för ekonomisk rapportering 2023</i> , fastställd av styrelsen 2022-12-08 § 59, framgår att det åligger VD att inför styrelsemöte varje kvartal tillhandahålla information om bl.a. periodbokslut, bolagets likviditet, upplåningsförhållanden och andra finansieringsförhållanden samt övriga förhållanden av betydelse för bolagets ekonomiska ställning. I övrigt åligger det VD att omgående underrätta styrelsens ordförande om förändrade förhållanden av betydelse för bedömning av bolagets ekonomiska ställning. Enligt <i>Arbetsordning för styrelsen</i> , antagen 2022-12-08 § 59, är ekonomisk rapportering en stående punkt på styrelsens dagordning.

Finspångs kommun - Grundläggande granskning av kommunens bolag 2023
PwC

Mars 2024
15

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Ekonomiska rapporter och tertiärrapporter omfattar utfall för perioden i förhållande till budget samt prognos för helåret. Av protokoll och ekonomiska rapporter framgår att kommentarer lämnas kontinuerligt avseende orsaker till ekonomiskt resultat och prognos. Av styrelseprotokoll framgår att information ges löpande om verksamheten men vi kan inte utläsa någon tydlig rapportering av målen i affärsplanen under året. Vi har vid slutet av året tagit del av en fil där genomförandegrad i procent anges aktiviteterna i aktivitetsplanen. Det är inte tydligt när mätningarna skett. Det finns flera aktiviteter där måluppfyllelse inte bedöms. Vi har inte fått del av någon uppföljning som omfattar fastställda mål i affärsplanen. Vi bedömer att rapportering av verksamheten kan stärkas genom omfatta rapportering av resultat och måluppfyllelse för målen i affärsplanen.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grå	Vi kan av styrelseprotokollen inte utläsa att det skett någon uppföljning av målen i affärsplanen under året, varför vi inte kan bedöma om åtgärder har krävts.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av styrelseprotokoll framgår att bolaget redovisat ett negativt periodresultat före skatt i tertiärrapport 1 och ett positivt periodresultat i tertiärrapport 2. I tertiärrapport 1 prognostiseras ett negativt resultat på cirka -1,4 mnkr för 2023. Vid tertiärrapport T2 revideras prognos för helåret till cirka -0,9 mnkr. 2023-08-31 § 47 tog styrelsen beslut om en skrivelse kring alternativ anslutningskostnad av fiber till moderbolaget. Vid sakgranskning framkommer att bakgrunden till beslutet bottnar i det tuffa ekonomiska läget.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grå	<p>Som nämnt i fråga 4b har vi inte tagit del av någon uppföljning eller bedömning av de 8 mål som fastställts av styrelsen i affärsplanen. Vi kan därför inte avgöra huruvida styrelsen uppnår fastställda mål för verksamheten. Utifrån redovisningen av aktiviteterna i aktivitetsplan/verksamhetsplan kan vi konstatera att 17 av 53 pågående aktiviteter har bedömts med en genomförandegrad om 100 %.</p> <p>Av protokoll framgår att styrelsen den 2024-03-06 § 14 tog emot information om måluppfyllelsen för 2023. Det går däremot inte att utläsa vilka av de 8 mål som uppfylls vid helåret och vilka inte. Däremot framgår vilka mål som behöver bolaget behöver förbättra framåt.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Gul	<p>Enligt årsredovisningen är årets resultat efter skatt -0,01 mnkr, vilket utgör en positiv avvikelse mot resultatbudget om ca 1,1 mnkr.</p> <p>Bolaget uppnår inte ägarens mål avseende soliditet och avkastning:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mål för soliditet är 20 % på bokfört värde med tillåten avvikelse på 5 %. Utfall: 10,6 %. • Avkastningskrav är 2,5 % av totalt kapital. Utfall: 0,6 %.

Vallonbygden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet Baseras på revisionsfråga 4c, 5a	Gul	Styrelsens förvaltning har delvis fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Utifrån redovisat resultat uppfattar vi 5 av 14 indikatorer i Strategisk allmännyttig plan som uppfyllda, motsvarande ca 36 %.
Ekonomiskt tillfredsställande Baseras på revisionsfråga 4d, 5b	Grön	Styrelsens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Årets resultat: 10,5 MSEK.
Intern kontroll Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under år 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Tillse att mål inkluderar mätbara indikatorer som också har tydliga målvärden alternativt formulera målvärden för befintliga indikatorer.
- Säkerställ att direktiv för rapportering inkluderar verksamhetsuppföljning.
- Säkerställ en tillräcklig åiterrapportering och bedömning av måluppfyllelsen för målen i beslutad Strategisk Allmännyttig Plan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen beslutade att godkänna <i>Strategisk Allmännyttig plan 2023-2025</i> under styrelsemötet 2022-12-08 § 243.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Styrelsen antog 2022-12-08 § 243 <i>Strategisk Allmännyttig Plan 2023-2025</i> vilket innefattar budget 2023, samt plan för 2024 och 2025.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för bolagets verksamhet?	Grön	I strategisk allmännyttig plan 2023-2025 finns 14 mål formulerade för bolagets verksamhet.
	b) Finns mål formulerade för bolagets ekonomi?	Grön	Antagen budget betraktas som mål för bolagets ekonomi.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Bolagets verksamhetsmål i <i>Strategisk Allmännyttig plan 2023-2025</i> har tillhörande indikatorer för 2025, dock saknas indikatorer för 2023 och 2024. I bilagan <i>Måldokument SAP 2021-2024</i> finns delmål för 2023, 2024 och 2025. Vi noterar dock att bilagan omfattar fler indikatorer än vad som framgår av <i>Strategisk Allmännyttig plan 2023-2025</i> . Kopplingen mellan dokumenten bedöms därmed kunna tydliggöras.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder		
a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Gul	Arbetsordning för VD och styrelsen 2023 antagen 2022-12-08 § 245 anger att ekonomisk rapportering ska ske vid tertialrapport 1, tertialrapport 2 samt vid årsbokslut. I tertialrapport 2 ska kortfattade kommentarer över väsentliga händelser som inträffat framgå. Vid varje ordinarie möte ska ekonomisk rapport finnas som en stående punkt. Arbetsordningen saknar upprättade direktiv/instruktion för verksamhetsrapportering.
b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Gul	Ekonomisk rapportering sker vid tertial 1, tertial 2 samt i månadsrapporter, ej för verksamhet. Slutlig uppföljning av målen presenteras för styrelsen i samband med beslut om årsredovisning i mars. Vi har tagit del av en presentation som omfattar uppföljning av målen och kan konstatera att den redovisar resultatet för 2022 i relation till målvärdet för 2024. Flera indikatorer följs inte upp och för vissa kan vi inte utläsa ett tydligt resultat. Exempelvis indikatorn "Digitaliseringspolicy" där målet till 2024 är "vartannat år" och utfallet 2022 är "2023". Det görs ingen bedömning av huruvida målen är uppfyllda eller inte. Vi bedömer därmed att rapporteringen kan utvecklas genom att måluppfyllelsen bedöms. För indikatorer som inte följs upp bör en anledning anges.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Ingen bedömning	Vi kan inte verifiera att det skett någon uppföljning av verksamhetsmålen under året. Vi kan därför inte bedöma om åtgärder krävs.
d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Av månads- tertialrapporter framgår att bolaget prognostiserar en positiv budgetavvikelse för året. I årsredovisning 2023 rapporteras positiv budgetavvikelse om 10,5 mnkr. Bolaget redovisar god ekonomisk måluppfyllelse, inga åtgärder krävs.
5. Måluppfyllelse		
a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Gul	Utifrån redovisat resultat i presentationen "Bokslut 2023" uppfattar vi att 5 av 14 fastställda indikatorer har ett målvärde i linje med mål för 2024, motsvarande ca 36 %. Som nämnt i fråga 4b redovisas inte målen i förhållande till målvärde för innevarande år.
b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Enligt årsredovisning är årets resultat efter finansiella poster ca 1,5 mnkr. Verksamheten har bedrivits inom tilldelad budget.

2024-04-11

Susanne Lindeberg

Uppdragsledare

Amanda Guerra
Julia Dieckelman

Projektmedarbetare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Finspångs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2023-12-01. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.



FINSPÅNG
Revisionen

Granskningsrapport

Till årsstämman i Finspångs Stadsnät AB

Organisationsnummer: 556257-7261

Granskning har skett av bolagets verksamhet under räkenskapsåret 2023.

Granskningen har utförts enligt Aktiebolagslagen, Kommunallagen och god revisions sed i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömningen av väsentlighet och risk.

Samverkan har skett med den auktoriserade revisorn. Under året har vi träffat bolagets ledning. Vi har även närvarat vid styrelsemöten, tagit del av styrelseprotokoll samt övriga handlingar.

Vår granskning har främst fokuserat på om bolagets verksamhet bedrivits i enlighet med ändamålet i ägardirektivet.

Bolagets ändamål är att med iakttagande av kommunal likställighets- och självkostnadsprincip genom koncernbildning av företaget åstadkomma en samordning till gagn för ett optimalt resursutnyttjande. Därtill har bolaget till ändamål att främja näringslivets utveckling inom Finspångs kommun.

Vi har vid vår granskning funnit att bolaget under 2023 skötts på ett ändamålsenligt vis och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen av bolaget varit tillräcklig. Vi finner därför ingen anledning till anmärkning mot vare sig styrelsens ledamöter eller mot verkställande direktör.

Finspång den 28/3 2024

Hakon Fältström

Daniel Ringqvist

Av Kommunalfullmäktige Finspångs kommun valda
lekmannarevisorer.



FINSPÅNG

Granskningsrapport

Till årsstämman i Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB

Organisationsnummer: 556012-6228

Granskning har skett av bolagets verksamhet under räkenskapsåret 2023.

Granskningen har utförts enligt Aktiebolagslagen, Kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömningen av väsentlighet och risk.

Samverkan har skett med den auktoriserade revisorn. Under året har vi träffat bolagets ledning. Vi har även närvarat vid styrelsemöten, tagit del av styrelseprotokoll samt övriga handlingar.

Vår granskning har främst fokuserat på om bolagets verksamhet bedrivits i enlighet med ändamålet i ägardirektivet.

Bolagets ändamål är att med iakttagande av kommunal likställhets- och självkostnadsprincip genom koncernbildning av företaget åstadkomma en samordning till gagn för ett optimalt resursutnyttjande. Därtill har bolaget till ändamål att främja näringslivets utveckling inom Finspångs kommun.

Vi har vid vår granskning funnit att bolaget under 2023 skötts på ett ändamålsenligt vis och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen av bolaget varit tillräcklig. Vi finner därför ingen anledning till anmärkning mot vare sig styrelsens ledamöter eller mot verkställande direktör.

Finspång den 26/3 2024

Christer Nyberg

Ann-Britt Wrenner Karlsson

Av Kommunalfullmäktige Finspångs kommun valda
lekmannarevisorer.



FINSPÅNG

Revisionen

Granskningsrapport

Till årsstämman i Finspångs Tekniska Verk AB

Organisationsnummer: 556045-8811

Granskning har skett av bolagets verksamhet under räkenskapsåret 2023.

Granskningen har utförts enligt Aktiebolagslagen, Kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömningen av väsentlighet och risk.

Samverkan har skett med den auktoriserade revisorn. Under året har vi träffat bolagets ledning. Vi har även närvarat vid styrelsemöten, tagit del av styrelseprotokoll samt övriga handlingar.

Vår granskning har främst fokuserat på om bolagets verksamhet bedrivits i enlighet med ändamålet i ägardirektivet.

Bolagets ändamål är att med iakttagande av kommunal likställdhets- och självkostnadsprincip genom koncernbildning av företaget åstadkomma en samordning till gagn för ett optimalt resursutnyttjande. Därtill har bolaget till ändamål att främja näringslivets utveckling inom Finspångs kommun.

Vi har vid vår granskning funnit att bolaget under 2023 skötts på ett ändamålsenligt vis och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen av bolaget varit tillräcklig. Vi finner därför ingen anledning till anmärkning mot vare sig styrelsens ledamöter eller mot verkställande direktör.

Finspång den 28/3 2024

Hakon Fältström

Bo-Göran Allard

Av Kommunalfullmäktige Finspångs kommun valda
lekmannarevisorer.



FINSPÅNG

Revisionen

Granskningsrapport

Till årsstämman i Vallonbygden AB

Organisationsnummer: 556381-0588

Granskning har skett av bolagets verksamhet under räkenskapsåret 2023.

Granskningen har utförts enligt Aktiebolagslagen, Kommunallagen och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömningen av väsentlighet och risk.

Samverkan har skett med den auktoriserade revisorn. Under året har vi träffat bolagets ledning. Vi har även närvarat vid styrelsemöten, tagit del av styrelseprotokoll samt övriga handlingar.

Vår granskning har främst fokuserat på om bolagets verksamhet bedrivits i enlighet med ändamålet i ägardirektivet.

Bolagets ändamål är att med iakttagande av kommunal likställdhets- och självkostnadsprincip genom koncernbildning av företaget åstadkomma en samordning till gagn för ett optimalt resursutnyttjande. Därtill har bolaget till ändamål att främja näringslivets utveckling inom Finspångs kommun.

Vi har vid vår granskning funnit att bolaget under 2023 skötts på ett ändamålsenligt vis och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen av bolaget varit tillräcklig. Vi finner därför ingen anledning till anmärkning mot vare sig styrelsens ledamöter eller mot verkställande direktör.

Finspång den 28/3 2024

Ann-Britt Wrenner Karlsson

Daniel Ringqvist

Av Kommunalfullmäktige Finspångs kommun valda
lekmannarevisorer.



F I N S P Å N G

Revisionen

Granskningsrapport

Till årsstämman i Curt Nicolin Gymnasiet AB i Finspång, org.nr 556643-1044

Granskning har skett av bolagets verksamhet under räkenskapsåret 2023.

Granskningen har utförts enligt Aktiebolagslagen, Kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömningen av väsentlighet och risk.

Samverkan har skett med den auktoriserade revisorn. Under året har vi träffat bolagets ledning. Vi har även närvarat vid styrelsemöten, tagit del av styrelseprotokoll samt övriga handlingar.

Granskning har främst fokuserat på om bolagets verksamhet bedrivits i enlighet med ändamålet i ägardirektivet.

Bolagets ändamål är att med iakttagande av kommunal likställdhets- och självkostnadsprincip genom koncernbildning av företaget åstadkomma en samordning till gagn för ett optimalt resursutnyttjande. Därtill har bolaget till ändamål att främja näringslivets utveckling inom Finspångs kommun.

Vid granskningen har jag funnit att bolaget under 2023 skötts på ett ändamålsenligt vis och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen av bolaget varit tillräcklig. Jag finner därför ingen anledning till anmärkning mot vare sig styrelsens ledamöter eller mot verkställande direktör.

Finspång den 28/3 2024

Christer Nyberg

Av Kommunalfullmäktige Finspångs kommun vald lekmannarevisor.



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Finspångs Stadsnät FINET Aktiebolag, org.nr 556257-7261

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Finspångs Stadsnät FINET Aktiebolag för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Finspångs Stadsnät FINET Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Finspångs Stadsnät FINET Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Building a better
working world

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Finspångs Stadsnät FINET Aktiebolag för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Finspångs Stadsnät FINET Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelse skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Norrköping den 19 mars 2024

Ernst & Young AB

Peter von Knorring
Auktoriserad revisor



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Finspångs Förvaltnings- och Industrihus Aktiebolag, org.nr 556012-6228

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Finspångs Förvaltnings- och Industrihus Aktiebolag för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dessas finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Finspångs Förvaltnings- och Industrihus Aktiebolag för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisionsssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Norrköping den 28 mars 2024

Ernst & Young AB

Peter von Knorring
Auktoriserad revisor



Building a better
working world

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Finspångs Tekniska Verk Aktiebolag, org.nr 556045-8811

Rapport om årsredovisningen

Uppdraget

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Finspångs Tekniska Verk Aktiebolag för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Finspångs Tekniska Verk Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund till uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Finspångs Tekniska Verk Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Syftningen och verkställandets förhållande till syftet

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Tonförsiktighet

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risker för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehåll i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

1(2)



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Finspångs Tekniska Verk Aktiebolag för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Finspångs Tekniska Verk Aktiebolag enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättnings skyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättnings skyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisioner av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Norrköping den 22 mars 2024

Ernst & Young AB

Peter von Knorring
Auktoriserad revisor



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Vallonbygden Aktiebolag, org.nr 556381-0588

Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Vallonbygden Aktiebolag för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Vallonbygden Aktiebolags finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Vallonbygden Aktiebolag enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionell skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

1(2)



Building a better
working world

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Vallonbygden Aktiebolag för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Vallonbygden Aktiebolag enligt god revisionssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- förelagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisioner av räkenskaper. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Norrköping den 26 mars 2024

Ernst & Young AB

Peter von Knorring

Peter von Knorring

Auktoriserad revisor



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Curt Nicolin Gymnasiet AB, org.nr 556643-1044

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Curt Nicolin Gymnasiet AB för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Curt Nicolin Gymnasiet ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Curt Nicolin Gymnasiet AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.



Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Curt Nicolin Gymnasiet AB för räkenskapsåret 2023-01-01 – 2023-12-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionsssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Curt Nicolin Gymnasiet AB enligt god revisionsssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionsssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionsssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Norrköping den dag som framgår av vår elektroniska underskrift

Ernst & Young AB

Johannes Karlsson

Johannes Karlsson
Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

BO JOHANNES KARLSSON (SSN-validerad)

Signing Partner

Serienummer: 19861231xxxx

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-04-02 09:42:03 UTC



Penneo dokumentnyckel: WUJT12-53NEX-A04VD-W27GO-U6NNWK-VBFFD

Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>



Ann-Christin Ahl Vallgren

Tjänsteutlåtande
2024-02-15
Dnr KS.2024.0060

1 (2)

Kommunstyrelsen

Årsredovisning 2023 Finspångs kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att använda 7 mnkr av resultatutjämningsreserven så att balanskravsresultatet uppgår till 0 mnkr för år 2023.
2. Att godkänna årsredovisningen 2023 under förutsättning att att-sats 1 bifalles.
3. Att godkänna uppföljningen av målen i Agenda-2030 för år 2023.
4. Att ta sektorernas verksamhetsberättelser 2023 till protokollet.
5. Att ta bolagens sammanfattning av verksamhet och ekonomi 2023 till protokollet.
6. Att ta personalstatistik 2023 till protokollet.

Kommunstyrelsen beslutar för egen del

7. Att paragrafen justeras omedelbart.

Beskrivning av ärendet

Finspångs kommuns årsredovisning är kommunstyrelsens redovisning till kommunfullmäktige för det gångna årets ekonomi och verksamhet. Årsredovisning innehåller förvaltningsberättelse och räkenskaper.

I årsredovisningen för år 2023 presenteras kommunkoncernen på en övergripande nivå enligt lagstiftning. Mer detaljerad redovisning om sektorer, bolag, personal och Agenda 2030 sker i separata dokument.

Kommunkoncernen redovisar ett resultat om 5 mnkr. Kommunen redovisar för verksamhetsåret 2023 ett negativt resultat på 6 mnkr före balanskravsjusteringar. Det är en negativ avvikelse mot budget med 6 mnkr. Sektorerna utbildning, social omsorg och vård och omsorg redovisar ett underskott medan sektorerna samhällsbyggnad och ledningsstab visar överskott. Kommungemensamma medel och finansenheten redovisar överskott. Vid avstämning mot balanskravet redovisar kommunen ett negativt resultat på 7 mnkr. Resultatutjämningsreserven uppgår vid balansdagen till 54 mnkr om användning sker med 7 mnkr.

Maria Forneman

2024-02-15

2 (2)

Dnr KS.2024.0060

Balanskravsresultat

Årets resultat med hänsyn tagen till balanskravet, mnkr	2022	2023
Årets resultat	52	-6
- Samtliga realisationsvinster	0	-1
+ 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	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	52	-7
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-22	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	7
Balanskravsresultat	30	0

Avstämningen av de fem Agenda-2030 mål som används för utvärderingen av god ekonomisk hushållning när det gäller verksamheten, visar att för två av målen är den sammanvägda bedömningen att den förväntade utvecklingen inte har uppnåtts. För övriga att resultatet ligger i linje med förväntningarna eller har överträffats.

Avstämningen av de långsiktiga finansiella målen för god ekonomisk hushållning visar att endast ett av de sex målen uppfylls.

Den samlade bedömningen av resultaten för verksamhetsmål och finansiella mål är att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning för 2023.

Beslutet skickas till

Ordförande för de förtroendevalda revisorerna

Bilagor:

Uppföljning av Agenda 2030-mål
 Verksamhetsberättelser per sektor 2023
 Verksamhet och ekonomi per bolag 2023
 Personalstatistik 2023

Detta tjänsteutlåtande har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.



UTKAST: Årsredovisning 2023

Ärendenummer: KS.2024.0060
Beslutsinstans: Kommunfullmäktige
Beslutsdatum: 2024-04-24
Dokumentägare: Ann-Christin Ahl Vallgren



FINSPÅNG

Sammanfattning

God ekonomisk hushållning

Bedömningen är att kommunen inte har en god ekonomisk hushållning för 2023.

Resultat Finansiella mål

Ej uppfyllda mål:

- Årets resultat är negativt med 6 mnkr före balanskravsjusteringar.
- Nettokostnaderna ökar snabbare än vad skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning ökar.
- Eget kapital kan inte inflationssäkras.
- Självfinansieringsgraden uppgår till 22 procent.

Delvis uppfyllda mål:

- Soliditeten minskar. Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser är större än noll.

Uppfyllda mål:

- Skattesatsen är oförändrad.

Resultat verksamhetsmål

God hälsa och välbefinnande		↑
God utbildning för alla		→
Anständiga arbetsvillkor och god ekonomisk hushållning		↓
Minskad ojämlikhet		→
Hållbara städer och samhällen		→

Året har präglats av:

- Hög inflation
- Räntehöjningar
- Det säkerhetspolitiska läget
- Pension för regioner och kommuner
- Fortsatt utmaning för kompetensförsörjning

Kommunkoncernens bolag

Resultat efter finansiella poster, mnkr

- Finspångs förvaltnings- och industrihus AB (FFIA) -0,6
- Finspångs tekniska verk AB -1,6
- Vallonbygden AB 15
- Finspångs stadsnät Finet AB 0

Verksamheternas ekonomi

Budgetavvikelse, mnkr

Politisk ledning	2
Ledningsstab	6
Social omsorg	-43
Samhällsbyggnad	4
Utbildning	-49
Vård och omsorg	-3
Kommungemensamma kostnader	40
Finansenhet	38
SUMMA	-6



F I N S P Å N G

Innehåll

Sammanfattning	2
Kommunstyrelsens ordförande	4
Finspångs kommun i korthet	6
Vart går skattepengarna?	7
FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	9
Översikt över verksamhetens utveckling	9
Den kommunala koncernen.....	10
Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning	12
Händelser av väsentlig betydelse.....	18
Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten	20
God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning	22
Balanskravsresultat	32
Väsentliga personalförhållanden	33
Förväntad utveckling	36
RÄKENSKAPER	39
Resultaträkning.....	39
Balansräkning.....	40
Kassaflödesanalys.....	41
Noter	42
Driftredovisning.....	51
Investeringsredovisning.....	53
REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2023	58
BILAGA Ord och uttryck	60
BILAGA Budgetramarnas förändring	63



F I N S P Å N G

Kommunstyrelsens ordförande

2023 har präglats av ekonomiska utmaningar som följd av främst inflation och ökade pensionskostnader. Många åtgärder för att spara har genomförts, både stort och smått. Några exempel. Personlig assistans upphandlas, vilket var ett tungt beslut ideologiskt. Antalet elevassistenter har minskats och ersätts med fler lärare. Parkeringsavgifter har införts på flera ställen i centralorten. Kaffet i kommun caféet kom att kosta 5 kr /kopp igen, vilket blev närmast viralt i riksmidia.

Budgeten för 2023 lades med ett nollresultat men sett över året har det gått upp och ner. Vid T1 pekades på -39 mnkr som sen blev -48mnkr i maj, -21 mnkr på T2 och -23 mnkr i oktoberprognosen för att sen till slut landa på -6 mnkr i bokslutet. Återhämtningen över året beror till största del på ökade skatteintäkter. Underskottet täcker vi med hjälp av den resultatutjämningsreserv som vi byggt upp under åren med goda resultat. Reserven gör att vi kan fortsätta jobba med strukturella förändringar för en budget i balans, och undvika akuta besparingsåtgärder. Vi vet att vi kommer att behöva fatta tunga beslut och göra svåra prioriteringar även under 2024 för att anpassa kommunens verksamhet och göra oss redo för framtiden.

Vi kan också konstatera att det hänt mycket på utvecklingsfronten under 2023. Ett nytt LSS boende, Skogsbrantsvägen har invigts vilket lett till betydligt kortare köer. Första etappen av nya Hällestagården (Åstugan) har tagits i bruk, Lotorps förskola, som är en fantastisk skola för våra minsta, har tagits i bruk under hösten. Det nya fina torget har invigts, och tomten vid gamla centraltvätten är sanerad.

Ett samarbete med en ankarbygggherre har inletts för att utveckla Bönnernviken, där det bland annat planeras för ett nytt särskilt boende med 90 platser. Vi ser också att det börjar röra på sig vad gäller att färdigställa detaljplaner, vilket är viktigt för att vara redo att bygga när konjunkturen vänder. Projekteringen av nya förbifarten pågår och

kommunen har skrivit på ett medfinansieringsavtal för de extraåtgärder som behövs för att för att säkerställa viktiga passager för friluftsliv och oskyddade trafikanter. Andra viktiga beslut har varit beslutet att upphandla Tillväxt Finspång och inriktningsbeslutet om att samarbeta med NODRA i Norrköping om framtida vattenförsörjning.

Under året har också en ny kommundirektör anställts. Johan Persson, närmast från Oxelösund, tillträdde sin tjänst i oktober. Ny sektorschef har också anställts till sektor utbildning och ny avdelningschef till kansli och utveckling, även om de tillträdde sina tjänster efter årsskiftet.

När vi tittar närmare på resultatet ser vi att de tunga sektorerna, utbildning och social omsorg visar underskott, -48,8 respektive 42,5 mnkr samtidigt som finansenheten går +37,6 mnkr, tack vare ökade skatteintäkter och generella statsbidrag, och kommungemensamma går +39,7 mnkr. Där är de större avvikelserna är överskattade kapitalkostnader för nya investeringar med 20 mnkr och elkostnader 12 mnkr. Det är inte bra med så stora avvikelser som vi ser och vi behöver jobba för att avvikelserna ska bli mindre i framtiden, både uppåt och neråt.

Vi ser också att förskolan håller sin budget och visar till och med en marginal på 1,7 mkr, Men vi ser också att antalet barn sjunker kraftigt till kommande år och anpassningar kommer därför att bli nödvändiga framåt.

Grundskolan har också utmaningar med ekonomin och landar på – 28,7 mkr trots att ett förändringsarbete genomförts med att minska antalet elevassistenter och i stället anställa fler lärare.



FINSPÅNG

Gymnasiet har stora ekonomiska utmaningar på grund av få sökande elever till de utbildningar vi erbjuder. Resultatet, -21,5 mkr är inte hållbart framåt och är något vi behöver jobba med under 2024.

Sektor vård och omsorg gör ett resultat på -3mnkr. Här är utmaningen att göra oss redo för att de "äldre äldre" blir fler i framtiden vilket ställer krav på att utöka antalet platser i äldreomsorgen och att försörja verksamheten med kompetens.

Det är här glädjande att se att andelen heltidsanställda har ökat och andelen timvikarier har minskat, och att sjuksköterskeorganisationen har minskat antalet hyrsjuksköterskor från en tredjedel till noll.

Sektor social omsorg landar på ett negativt resultat på -42,5mnkr. De stora posterna är boende och boendestöd utifrån LSS och SoL, - 18,3 mnkr, köpta platser enligt LSS och SoL, där vi genom det nya boendet på Skogsbrantsvägen jobbar på att ta hem brukare i egen regi. Ekonomiskt bistånd ser en ökning av personer med behov. Personer som ofta har en sammansatt problematik. Samtidigt ser vi att de insatser vi gör leder till resultat, tex UFAS där 82% av de som varit med inte längre i behov av bistånd. Även projektet "23 redo 23" fungerar bra och kommer att implementeras i ordinarie verksamhet.



Slutligen vill jag rikta ett stort och varmt tack till all personalen för Era insatser under 2023 där ni trots ekonomiska utmaningar lyckas leverera en fantastisk välfärd till våra invånare. Hoppas att ni är med och vill ta er an 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 21 694 invånare 31 dec 2023.
En minskning med 209 personer från 2022.



Vacker natur

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

Näringsliv och arbete

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

Siemens Energy AB: 2862*

Gränges AB: 433*

Finspångs kommun: 1940

Mo Gård: 464*

Region Östergötland: ca 350

Källa: *Tillväxt Finspång

Utbildning

Universitet finns i Norrköping och Linköping.
Teknisk högskola finns i Linköping.
Yrkeshögskoleutbildningar finns i Norrköping,
Linköping och Katrineholm.

På lite längre avstånd finns fler möjligheter 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

3 319 personer pendlar **till** Finspång per arbetsdag

3 274 personer pendlar **från** Finspång per arbetsdag

Uppgiften gäller 2022, källa SCB

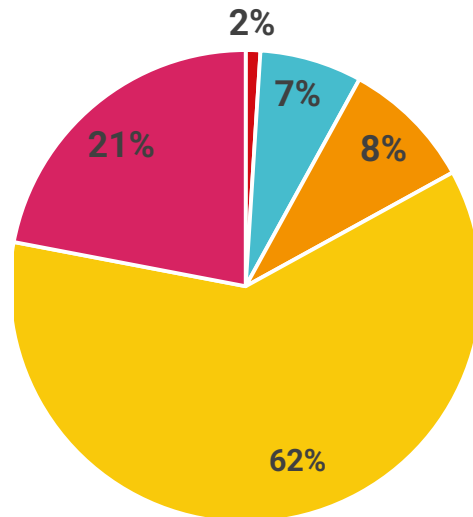


FINSPÅNG

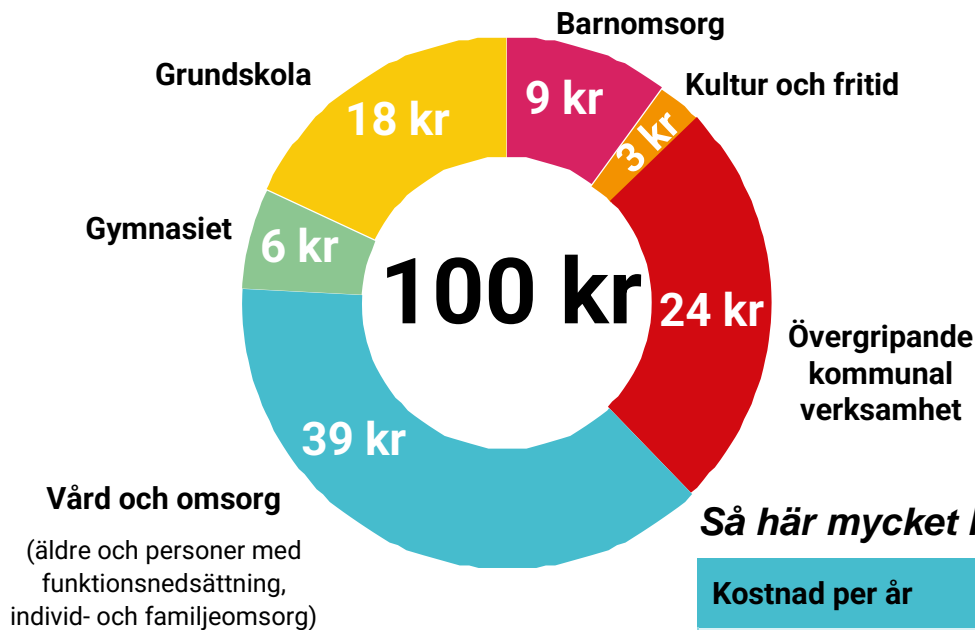
Vart går skattepengarna?

Så här får kommunen sina pengar

- Reavinster och ränteintäkter (2%)
- Avgifter, hyror och taxor som kommunen får för den service som erbjuds (7%)
- Verksamhetens statsbidrag (8%)
- Skatter (62%)
- Generella statsbidrag och utjämningsbidrag (21%)



Så här används 100 kr av skattepengarna



Så här mycket kostar verksamheten

Kostnad per år	
Kostnad per inskrivet barn i förskola	171 897
Kostnad per elev i grundskolan F-9 (hemkommun)	121 164
Kostnad per elev i gymnasieskolan (hemkommun)	131 930
Kostnad per brukare i hemtjänsten	350 476
Kostnad per brukare i särskilt boende äldreomsorg	1 034 490

Källa: Kolada, uppgifter från 2022

7



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 5 mnkr för verksamhetsåret 2023. I tabellen nedan ges en överblick över verksamhetens utveckling.

- Verksamhetens nettokostnader ökar med 8,0 procent mellan 2022 och 2023 medan skatteintäkter och statsbidrag ökar med 4,2 procent.

Fem år i sammandrag

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

	Den kommunala koncernen				
	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens intäkter, mnkr	549	571	591	623	639
Verksamhetens kostnader, mnkr	-1 816	-1 739	-1 824	-1 910	-2 036
Årets resultat, mnkr	42	63	71	74	5
Soliditet (%)	34%	33%	34%	34%	32%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser (%)	16%	17%	19%	21%	19%
Investeringar (netto), mnkr	-185	-197	-230	-271	-395
Självfinansieringsgrad (%)	74%	117%	93%	63%	23%
Långfristig låneskuld, mnkr	1 174	1 314	1 329	1 420	1 661
Antal anställda	1 942	1 974	1 994	2 043	2 049

	Kommunen				
	2019	2020	2021	2022	2023
Folkmängd	21 911	21 765	21 889	21 903	21 694
Kommunal skattesats	22,15	22,15	22,15	22,15	22,15
Verksamhetens intäkter, mnkr	269	289	285	277	280
Verksamhetens kostnader, mnkr	-1 532	-1 560	-1 603	-1 667	-1 785
Årets resultat, mnkr	13	35	61	52	-6
Soliditet (%)	28%	27%	29%	29%	27%
Soliditet inkl totala pensionsförpliktelser (%)	8%	9%	12%	13%	12%
Investeringar (netto), mnkr	-51	-92	-60	-100	-198
Självfinansieringsgrad (%)	98%	151%	190%	82%	22%
Långfristig låneskuld, mnkr	270	458	390	405	503
Antal anställda	1 848	1 875	1 889	1 933	1 940



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.

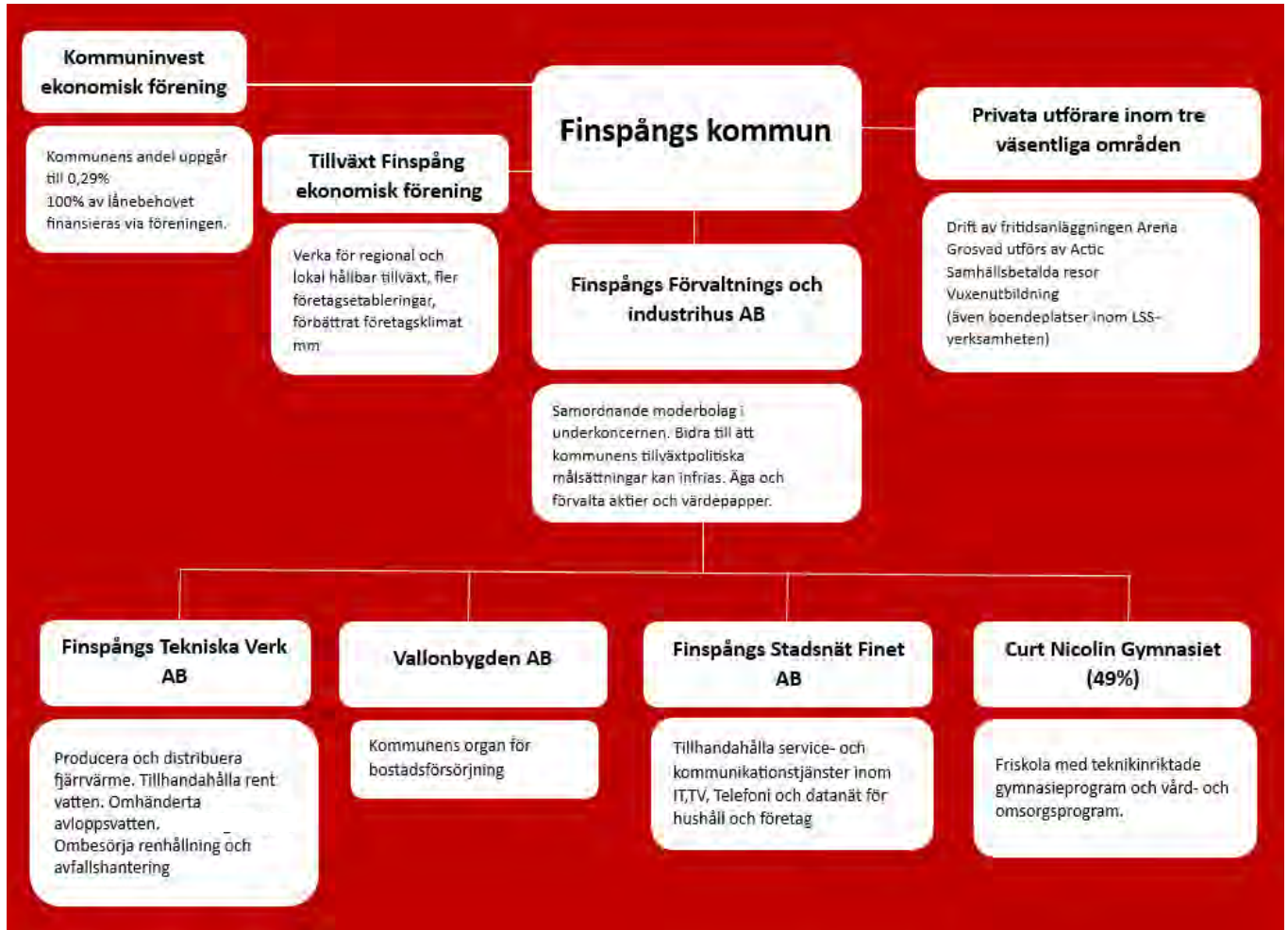
Kommunen är också medlem och delägare i den ekonomiska föreningen Tillväxt Finspång och har samverkan inom Samordningsförbundet Östra Östergötland. När det i årsredovisningen hänvisas till kommunkoncernen omfattas endast de bolag som kommunen grundat och äger i sin helhet. De samägda företagen ingår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





F I N S P Å N G

Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Kommunerna står inför stora krav på omställningar de kommande åren på grund av den demografiska utvecklingen, som inte minst kommer att leda till en brist på arbetskraft. Det blir allt fler äldre vilket gör att behoven av vård och omsorg ökar. Framöver kommer det vara färre som ska försörja fler. SKR lyfter bland annat att kommunerna kommer att behöva öka sin samverkan, ge möjligheter till att förlänga arbetslivet, effektivisera och digitalisera sin verksamhet.

Den ekonomiska politiken i allmänhet, och penningpolitiken i synnerhet, har lagts om för att få kontroll över inflationen. Generellt ökade kostnader inom verksamheterna och bolagen samt stigande räntor är oroande för kommunkoncernen. Det nya pensionsavtalet som trädde i kraft 2023 bidrar till kostnadsökningen där den stora ökningen beror på att prisbasbeloppet ökade med 6 procent 2023.

Kommunfullmäktige beslutade i Strategisk plan och budget om att årets resultat ska vara noll. För att uppnå detta så krävdes en besparing på 2,3 procent motsvarande 34,7miljoner kronor. Utöver det har kommunstyrelsen under året gett de kommunala verksamheterna i uppdrag att samlat minska lönekostnaderna med 30 mnkr. Kommunen har under året arbetat med att effektuera åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Finspångs förvaltnings- och industrihus AB (FFIA):s uppdrag som moderbolag är att styra, leda och samordna den kommunala koncernen med fokus på ett effektivt resursutnyttjande. FFIA AB fick nya ägardirektiv 2021 som innebär att moderbolaget har i uppdrag att avyttra lokalerna och det arbetet har pågått sedan 2022 och förväntas vara genomfört under första tertiet 2024.

Finspångs tekniska verk AB (FTV) har för att möta framtidens kvalitets- och miljökrav tillsammans med förändringar i klimat och ett ambitiöst befolkningsmål inlett en process att förnya bolagets VA-anläggningar. Det arbetet har fortgått under verksamhetsåret. Den totala omsättningen för bolaget ligger något högre jämfört med föregående år. Det har tillkommit nya anslutningar för både fjärrvärme och vatten.

Vallonbygden AB har trots en tuffare ekonomisk situation haft en kontrollerad ekonomi under året. De senaste årens ihärdiga arbete med effektivare processer och digitalisering av bolagets verksamhet har varit en framgångsfaktor i denna situation. Genom att bygga upp ett bra ekonomiskt fundament och minimera nyupplåning så minskar bolaget sin känslighet för finansiella förändringar på marknaden.

Finet AB:s ekonomiska ställning har successivt försvagats i och med stora kostnader för fiberutbyggnaden på landsbygden.

PricewaterhouseCoopers (PWC) har under året genomfört en nulägesanalys av Finet AB:s verksamhet, bolagets ekonomi och kommande investeringar på uppdrag av ägaren, Finspångs kommun. Utredningen ligger till grund för kommande ställningstagande om bolagets långsiktiga verksamhet.

Väsentliga förändringar i verksamheten

Finspångs kommun har under 2023 fortsatt uppdraget att säkra verksamheten utifrån säkerhetsläget i Sverige. Covid -19 räknas numera in i sjukdomsgruppen luftvägsinfektioner, men hanteringen av sjukdomen har fortsatt enligt tidigare klassning i vård och omsorg. Patienter har provtagits och isolerats vid symtom och konstaterad smitta. Arbetet har fortsatt utifrån Region Östergötlands rekommendationer och under året har full skyddsutrustning använts vid symtom och konstaterad smitta och av och till munskydd i patientnära arbete.

Med anledning av förändrade befolkningsprognoser för barn-och elevgrupper i Finspångs kommun, har förvaltningen fått i uppdrag av kommunstyrelsen att se över förskolans och grundskolans organisation för att kunna bedriva resurseffektiva enheter med hög kvalitet och goda resultat. Förvaltningen ser att flera enheter inte når full kapacitet utifrån behov.

Under året har förvaltningen arbetat med åtgärder för att nå en budget i balans i verksamheterna. Anställningsstopp med dispensansökningsförfarande har införts. Effektiviseringar har genomförts i förvaltningens samtliga verksamheter men för merparten av dessa når de helårseffekt först under 2024. De under 2023 genomförda åtgärderna kommer inte vara tillräckliga för att nå en budget i balans utan under 2024 kommer



FINSPÅNG

beslut behöva fattas som är av strukturell karaktär för flera av förvaltningens verksamheter. Det rör exempelvis förskola och grundskola med anledning av det minskade barnafödandet.

Internationella skeenden

Det säkerhetspolitiska läget är kraftigt förändrat på grund av Rysslands krig mot Ukraina, Sveriges Natoansökan och stridigheterna mellan Israel och Hamas.

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

Riksbanken har en fortsatt åtstramande penningpolitik för en låg och stabil inflation. Enligt Riksbankens har räntehöjningar bidragit till ett lägre inflationstryck och att inflationsförväntningarna är väl förankrade vid inflationsmålets 2 procent. I november och december fortsatte inflationen att sjunka, och mätt med KPIF exklusive energi var den lägre än förväntat. Indikatorer tyder på att inflationstrycket fortsätter att dämpas framöver.

Riksbankens direktion har beslutat att lämna styrräntan oförändrad på 4 procent i januari 2024. En åtstramande penningpolitik bedöms fortfarande vara nödvändig för att inflationen ska stabiliseras nära målet.¹

Försvagningen av svensk konjunktur är nu påtaglig enligt SKR. Till stor del en följd av det senaste årets rekordhöga inflation samt det höga ränteläget. Under 2024 märks det på arbetsmarknaden. Den senaste prognosen från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) visar att ökningen av skatteunderlaget bromsar in under 2024.²

Politiska beslut

I länsplanen för regional transportinfrastruktur för Östergötlands län 2022-2033 finns riksväg 51 med en ny sträckning genom Finspång (Förfart Finspång) med som namngivet objekt och finansiella medel finns avsatta för genomförande under planperioden. Trafikverket har påbörjat framtagande av underlag och utredningar som är nödvändiga för ny vägplan och

projektering av förbifart Finspång. Kommunfullmäktige beslutade om medfinansieringsavtal avseende riksväg 51 förbifart Finspång.

Kommunfullmäktige har beslutat att sälja Reijmyre glasbruk och följa FFIA AB's beslut om att sälja Reijmyre hantverksby. Arbetet att verkställa beslutet pågår och beräknas vara klart tertial 1 2024.

Innan sommaren antog Kommunfullmäktige ett inriktningsbeslut om Finspångs framtida vattenförsörjning. Den innebär att fortsätta utreda och arbeta för en lösning där Finspångs kommuns framtida vattenförsörjning säkras via ett samarbete med Norrköpings kommuns bolag Nodra AB genom en överföringsledning mellan de två kommunerna.

Under våren antogs en "Planeringstrategi 2023-2026 - Planeringsstrategi till Översiktsplan 2020 med prioritering av uppdrag". Kommunfullmäktige beslutade under 2023 om taxa för parkering i Finspångs kommun och nya taxor för livsmedelskontroll, plan-, kart- och mättjänster inom plan- och bygglovsområdet.

I våras flyttade anpassad grundskola till nya lokaler på Nyhem och efter sommaren startade en ny förskola i Lotorp. Inflyttning till det nya LSS-boendet, Skogsbrantsvägen, påbörjades under våren. Sektor vård och omsorg öppnade upp Sergelsgården med nio tillfälliga korttidsplatser. Korttidsplatserna förväntas vara i drift tills dess att Hällestadgårdens tillbyggnation av särskilda boendeplatser är färdigställda.

Kommunfullmäktiges beslutade att ge kommunstyrelsen i uppdrag att uppdra till förvaltningen att upphandla utförandet av personlig assistans. För att nå en budget i balans beslutade kommunstyrelsen vid sitt sammanträde den 24:e maj att uppdra till förvaltningen minska förvaltningens samlade personalkostnader med 30 mkr. Vid samma tillfälle infördes nyanställningsstopp med dispensförfarande samt att stor restriktivitet ska gälla avseende anlitande av konsult, konferenser och inköp.

¹ Aino Bunge vice riksbankschef information på ekonomichefsdagarna 12 januari 2024

² SKR /tjänster/pressrum/nyheter/nyhetsarkiv/Lågkonjunkturen dämpar arbetsmarknaden under 2024.78109html



F I N S P Å N G

Utvecklingen på arbetsmarknaden

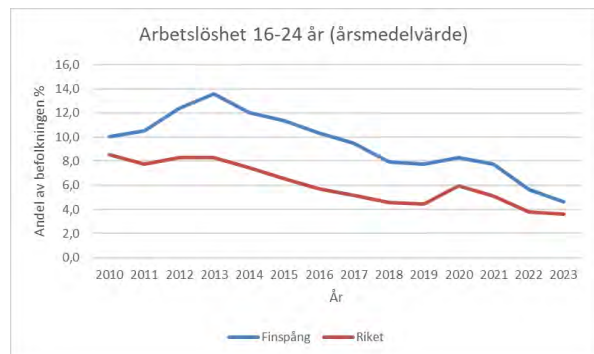
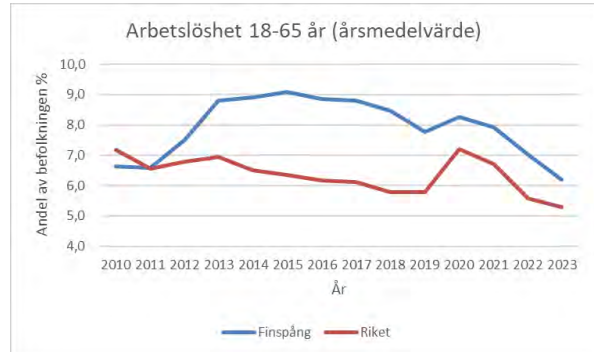
Näringslivet

Finspång har en särställning 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 sedan 2012 högre arbetslöshet än i riket, en utveckling som delvis är en följd av att ortens företag drabbades särskilt hårt av finanskrisen. Arbetslösheten bland unga låg under en period högre än för hela befolkningen men har nu tvärtom sjunkit till lägre nivå och ligger nära rikets nivå. Troligen till stor del en följd av insatser för att flera unga ska gå vidare till högre studier. Men också som en följd av arbetet inom det kommunala aktivitetsansvaret. Arbetslösheten för hela gruppen följer numera utvecklingen i riket även om den fortsatt ligger på en högre nivå.

Typiskt för Finspångs arbetsmarknad är ett relativt stort utbud av arbetstillfällen med krav på högre utbildning, företrädesvis inom teknik samt vård- och omsorg vilket speglar näringslivets sammansättning. Finspång ingår i en större arbetsmarknad och för en stor del av befolkningen finns goda möjligheter att pendla till arbetstillfällen i framför allt Norrköping.





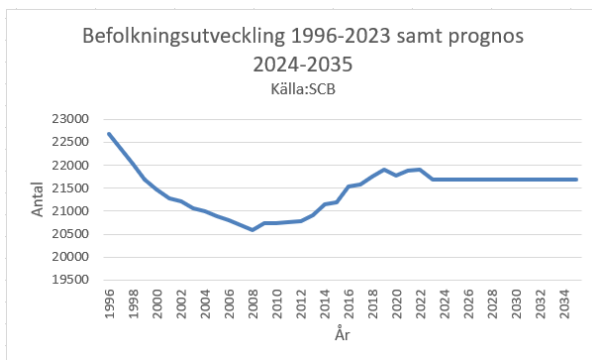
FINSPÅNG

In- och utpendling

Inpendlingen är större än utpendlingen vilket är ovanligt för en ort med Finspångs storlek som ligger i närheten av en större stad. 3 319 personer pendlar till Finspång per arbetsdag. 3 274 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

21 694 personer var folkbokförda i kommunen den 31 december 2023. En minskning med 209 personer jämfört med samma tid 2022.



Sedan 2008 har trenden varit en ökande befolkning så 2023 års minskning innebär ett trendbrott. SCB:s prognos förutspår att Finspång kommer att se en svag ökning i befolkningen den närmsta perioden och därefter att befolkningen på sikt kommer att minska något. De två största anledningarna är en åldrande befolkning samt minskad invandring.

Under de kommande åren förutses gruppen 85 år och äldre öka mest, från 2% av den totala befolkningen 1996 till 5,4 % 2035. 2023 utgjorde denna åldersgrupp 3,4 % av den totala befolkningen i Finspångs kommun. Mellan åren 1996 och 2023 ökade åldersgruppen från 458 till 747 personer, en ökning med 63%. Enligt SCB:s prognos kommer antalet personer 85 år och äldre vara 1166 personer år 2035. En ökning med ytterligare 62,5%

I den yngsta åldersgruppen (0-5 år) minskade antalet med 61 personer mellan 2022 och 2023. 2023 föddes 167 barn i Finspång vilket är det lägsta

antalet under statistikperioden (statistik finns från 1968). Antalet födda är lägre än prognostiserat och det återstår att se om det är en följd av uppskjutet barnafödande eller inte. 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 2023 var 2753, vilket är en fortsatt 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. Ur en kommunal kontext innebar detta primärt mottagande av människor på flykt, generellt höjd beredskap och rubbade leverantörskedjor med kostnadsökningar som följd. Detta accelererar självklart också förväntningarna på vårt uppdrag om att bygga ett civilt försvar och frågan om ett robust informationssäkerhetsarbete.

Förändrat säkerhetsläge, störningar i leveranskedjor och fördyringar innebär också att vi snabbare behöver ställa om och tänka nytt.

Regionens försämrade ekonomiska läge innebär ett ökat tryck på kommunerna framför allt avseende kommunens vård och omsorgsverksamhet.

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

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

Marknadsförändringar

Utmaningen under 2023 har i Finspång, likt i övriga Sverige och världen varit de kostnadsökningar som



F I N S P Å N G

först pandemin och sedan rådande världsläge skapat. Detta har bland annat medfört komplikationer i råvaruförsörjningen för byggmaterial samtidigt som prisutvecklingen varit ökande och svårbedömd vilket påverkar våra anbudsgivares intressen och riskbedömningar i såväl om- som nybyggnadsprojekt samt nya exploateringar. Vidare har kostnaderna för IT-utrustning ökat under året.

Genom 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 exploateringsprojekt på ett professionellt sätt.

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 avvikelser 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 räntebindningstiden i skuldportföljen. För att reglera ränterisken används

fasträntelån och derivat i form av ränteswappar. I not 20 finns en sammanställning.

Konsekvensbeskrivningar

Väsentliga risker enligt fastställd internkontrollplan 2023

Intern kontroll är ett verktyg som skall 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 anställde 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.

Förutom kommunstyrelsen internkontrollplan så finns det en internkontrollplan för Bygg- och miljönämnden. Sociala myndighetsnämnden delges rapporteringen till kommunstyrelsen

I avsnittet god ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning beskrivs de finansiella riskerna.



FINSPÅNG

IDENTIFIERAD RISK	BESKRIVNING	ORGANISATORISK ENHET	UPPFÖLJNING AV RISK
Verksamhetsrisk			
Personal- och kompetensförsörjning	Svårt/omöjligt att rekrytera och behålla personal	Kommunala koncernen	Uppföljning av personal- och kompetensförsörjnings planerna
Lönebildning	Att vi inte har konkurrenskraftiga löner	Kommunala koncernen	Löneanalys
GDPR	Felaktig hantering av personuppgifter enligt GDPR	Kommunala koncernen	Kontinuerlig kontroll av personuppgifter, incidentrapportering vid avvikelser
IT	Produktionsbortfall på grund av avbrott i IT-tjänster	Kommunala koncernen	Incidentrapporter vid avbrott
Internrevision SITHS/HSA	Utfärdande av felaktig ID-handling	Kommunen	Revisionskontroll
Behörighet till gymnasiet	Elever är ej behöriga till gymnasiet	Sektor utbildning	Sammanställning av betygs kataloger för vt och ht
Betyg i alla ämnen år 9	Bristande måluppfyllelse	Sektor utbildning	Sammanställning av betygs kataloger för ht
Kränkande behandling och klagomål	Barn och elever blir kränkta, bristande kvalitet i verksamheten	Sektor utbildning	Sammanställning och analys av incidentrapportering till huvudman
Skolfrånvaro grundskola och gymnasieskola	Bristande närvaro	Sektor utbildning	Sammanställning och redogörelse gällande bristande närvaro.
Progression av betyg för elever i åk 7,8,9	Bristande måluppfyllelse	Sektor utbildning	Sammanställning vt
Resultat nationella prov årskurs 3 i matematik och svenska, godkänt på alla delprov-100%.	Bristande måluppfyllelse	Sektor utbildning	Sammanställning vt
Resultat på nationella prov i engelska, matematik och svenska i årskurs 9 - 100% godkända	Bristande måluppfyllelse	Sektor utbildning	Sammanställning vt
Resultat på nationella prov i engelska, matematik och svenska i årskurs-100% godkända	Bristande måluppfyllelse	Sektor utbildning	Sammanställning vt
Budgetprocess	Följa kostnadsutvecklingen av livsmedel, elkostnader samt kostnadsutvecklingen för byggprojekt	Sektor samhällsbyggnad	Livsmedelsprisindex rapporteras av servicechef. Elkostnadsprognos mot budget rapporteras av fastighetschef. Kostnadsutveckling för byggprojekt rapporteras av affärsområde bygg. Rapportering till KS sker genom text i redovisningsrapporter.
Följsamhet till Lag (2017:612) om samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård	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.
Vård och omsorgsinsatser	Att vi har resurser att verkställa beviljade insatser enligt SOL.	Sektor vård och omsorg	Statistik av volymer inom verksamhetsområdet hemtjänst
Följsamhet till hygiendirektiv	Att medarbetare 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.
Utredningar barn och ungdomar	Lagstadgad utredningstid hålls inte	Sektor social omsorg	Sammanställning av utredningstider
Biståndsbedömning/Ej verkställda beslut	Att brukare inte får den insats som är beviljad	Sektor vård och omsorg/social omsorg	Granskning via verksamhetssystemet att beviljade insatser verkställs



FINSPÅNG

Upplysningar om totala pensionsförpliktelser

Mnkr	2019	2020	2021	2022	2023
PENSIONS-FÖRPLIKTELSE					
Total pensionsförpliktelse i balansräkningen	517	526	474	449	448
-varav avsättning till pensioner, inkl särskild löneskatt	83	100	60	55	51
-varav pensionsförpliktelse äldre än 1998, inkl särskild löneskatt	434	426	414	394	397
Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring*	0	0	37	34	49
Pensionsförpliktelse som tryggats i stiftelse	0	0	0	0	0
Summa pensionsförpliktelse (inkl försäkring)	517	526	511	483	497

* Förmånsbestämda pensioner enligt KAP-KL och PFA

FÖRVALTADE PENSIONSMEDEL - MARKNADSVÄRDE	2019	2020	2021	2022	2023
Totalt pensionsförsäkringskapital	0	0	46	54	76
-varav överskotts-medel	0	0	0	1	1
Totalt kapital pensionsstiftelse	0	0	0	0	0
Finansiella placeringar (egna förvaltade pensions-medel)*	69	66	0	0	0
Summa förvaltade pensionsmedel	69	66	46	54	76

* 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

FINANSIERING	2019	2020	2021	2022	2023
Återlånade medel	447	461	465	449	448
Konsolideringsgrad %	13	12	9	9	14

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 är andelen 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 2023 uppgår denna ansvarsförbindelse till 397 mnkr inklusive löneskatt. En ökning sedan 2022 med 3 mnkr, till följd av inflation och räntehöjningar.

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 2023 till 70 mnkr inklusive löneskatt, vilket är 23 mnkr högre jämfört med året innan.

Händelser av väsentlig betydelse

Under 2023 har Sveriges medlemskapsansökan till NATO hanterats. Under 2024 röstade Turkiet och Ungern ja till ett svenskt medlemskap i Nato. Kommuner, myndigheter och företag har under året genomfört förberedande åtgärder inför ett NATO-medlemskap. Offentliga verksamheter i stat, region och kommun har utsatts för cyber-attacker från främmande makt. Detta bedöms öka den närmaste tiden med anledning av det instabila världsläget på grund av pågående kring i Ukraina och konflikt i Gaza med omnejd. Det instabila världsläget har påverkat världsekonomin, Sveriges ekonomi och därmed också Finspångs kommuns concern med hög kostnadsutveckling på grund av inflation.

Från 1 oktober 2023 gäller som huvudregel att alla medarbetare i kommuner och regioner ska ha minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila under varje 24-timmarsperiod, och att arbetspass ska följas av dygnsvila. Arbetet pågår med denna stora förändring i kommunens olika verksamheter. Finspångs kommun har blivit beviljad dispens för räddningstjänsten under ett år.

Under året har concernens verksamheter hanterat händelser såsom vattenläckor inom ordinarie verksamhet. 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

Försäljning av Rejmyre glasbruk och hantverksby pågår och beräknas bli klart under 2024.



F I N S P Å N G

I oktober förvärvade Vallonbygden AB två fastigheter på Östermalm om totalt 40 lägenheter. Fastigheterna är ett bra komplement till bolagets övriga bestånd i området.

Finet AB har under året förvärvat NFK-länken samt Motalalänken av kommunen värd ca 1,5 mnkr. Åt motsatt håll har hårdvaran som används i kommunens digitala nät sålts till kommunen för ca 1 mnkr.

Etablering/nedläggning

Tomtförsäljning för nya affärsverksamheter vid infarten från Norrköping är några positiva etableringar ur ett tillväxtperspektiv.

I centrum finns flera nya affärsverksamheter som har startas under hösten samtidigt som ett antal företag i centrum lagts ner. Ytterligare verksamhet flyttar in i centrum våren 2024.

Gränges planerar att investera 600 miljoner kronor i fördubblad kapacitet för produktion av batterikatodfolie i Finspång för att möta den ökande efterfrågan på batterikomponenter i Europa. Den utökade produktionskapaciteten planeras att tas i bruk under 2025.

Omstrukturering

När fastigheterna i Rejmyre säljs övergår FFIA AB till att bli ett rent moderbolag i koncernen med minskad administration. En plan för hur denna ska skötas i framtiden finns på plats.

Drift och skötsel av Arena Grosvad är tillbaka till förvaltningen. Ny upphandling är genomförd för badhus och gym.

Upphandlingsunderlag för upphandling av Tillväxt Finspång och personlig assistans är under framtagande.

Ingångna avtal med väsentlig påverkan på verksamheten

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

Ny upphandling har genomförts för badhus och gym.

Större investeringar

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

Till sommaren färdigställdes den nybyggnation som Vallonbygden AB startade under 2022 i Lotorp. Totalt omfattade nybyggnationen 24 lägenheter varav 8 i parhus. Konvertering av lokaler till nya lägenheter fortskrider och under året färdigställdes 4 nya lägenheter.

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

En ny förskola i Lotorp som färdigställdes under sommaren och den pågående utbyggnaden av Hällestadsgården är två stora fastighetsinvesteringar inom kommunen. Bergslagsvägen etapp 2 är ytterligare en investering som skett under 2023 och som kommer slutredovisas i början av 2024. Det nya torget invigdes den 8:e december 2023.

Arbetet med underhållet av VA nätet fortgår för Finspångs tekniska verk AB (FTV). Under året har FTV investerat 32 mnkr i VA-nätet, bland annat Prästköp och Sunda/Högsätter. Renovering av pumpstation ger FTV en säkrare drift framöver av spillvattennätet.

Finet AB har under året gjort investeringar i fiberutbyggnaden på landsbygden i Boka/Börstorp samt Flasbjörke/Gäddviken/Jägersberg/Tvartorp/Hävla som båda två är projekt finansierade till större delen av EU-finansierat bredbandsstöd via Post- och Telestyrelsen.

Betydande rättstvister

Kommunen har vunnit en rättstvist i hovrätten och kommunen har ställt krav på motparten om utbetalning om ca 0,4 mnkr. Rättstvisten avser skadeståndsanspråk i samband med sättnings-skador i en garagebyggnad. Domen föll 31/1-2024 och intäkten är inte uppbokad i bokslutet. Domen kan komma att överklagas.



FINSPÅNG

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

Fem av de sjutton målen används för utvärdering av verksamheten gällande god ekonomisk hushållning.

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 kostnadsutjämningen 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.



FINSPÅNG

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 (resultat, kapacitet, risk och kontroll) 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	KAPACITET	RISK	KONTROLL
1. Förändring av kostnader och intäkter	7. Soliditet	9. Likviditetsmått	12. Budgetföljsamhet och prognossäkerhet
2. Nettokostnadsandel	8. Skuldsättningsgrad	10. Finansiella nettotillgångar	13. Känslighetsanalys
3. Självfinansieringsgrad		11. Borgensåtagande	
4. Årets investeringar			
5. Finansnetto			
6. Årets resultat			



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 2023 beslutades att fem av de sjutton globala målen för Agenda 2030 har särskild betydelse för god ekonomisk hushållning i Finspångs kommun:

Mål 3 - God hälsa och välbefinnande

Mål 4 - God utbildning för alla

Mål 8- Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Mål 10 Minskad ojämlikhet

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 av resultaten för verksamhetsmål och finansiella mål är att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning.



FINSPÅNG

Avstämning av finansiella mål för god ekonomisk hushållning

I tabellen nedan visas en sammanställning av kommunens finansiella mål och dess bedömning av måluppfyllelsen för 2023.

Finansiella mål	Resultat	Måluppfyllelse	
Årets resultat (före balanskravsutredning) ska årligen uppgå till två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. För 2023 minst 0 procent.	Årets resultat uppgår till -0,4 procent av skatteintäkter och statsbidrag.	Målet är inte uppfyllt.	
Kommunens eget kapital ska inflationssäkras.	Årets resultat uppgick till -0,8 procent av eget kapital. Inflationstakten (KPI) låg i december 2023 på 4,4 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 minskade med 2 procent. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen är 12,2 procent.	Målet är delvis uppfyllt.	
Kommunens nettokostnader ska inte öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.	Verksamhetens nettokostnader ökade med 8 procent. Skatteintäkter och statsbidrag ökade med 4 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 22 procent. Självfinansieringsgraden av re-investeringar uppgår till mer än 100.	Målet är inte 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.



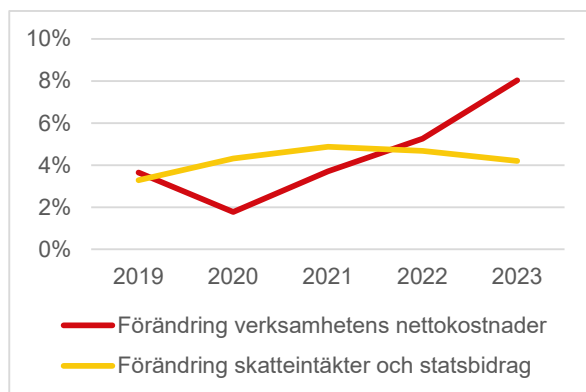
FINSPÅNG

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 %	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamhetens nettokostnader	3,6	1,8	3,7	5,3	8,0
Skatteintäkter och generella statsbidrag	3,3	4,3	4,9	4,7	4,2
Lönekostnader inkl. PO och pensioner	11	3	3	2	9
Pensionskostnader	-4	16	19	-17	47



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. Nettokostnaderna har ökat med 8 procent under 2023. Ökningen beror framför allt på inflationen och högre pensionskostnader.

2. Nettokostnadsandel

Procent	2019	2020	2021	2022	2023
Verksamheten/skatteint. och statsbidr.	90,0	86,2	84,5	86,4	90,2
Pensionerna/skatteint. och statsbidr.	5,2	5,6	6,4	5,1	4,9
Avskrivningar/skatteint. och statsbidr.	4,0	4,9*	4,9	4,7	4,7
Finansnetto/skatteint. och statsbidr.	-0,2	-0,7*	0,1	0,3	0,6
Nettokostnader/skatteint. och statsbidr.	99,0	97,4*	95,8	96,6	100,4

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 100 procent av skatteintäkter, utjämningsbidrag och finansnetto. Det är en ökning med 3,8 procent jämfört med 2022.

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.

De kommande åren behöver stävjande av kostnadsökningar prioriteras då både statsbidragen och skatteunderlaget bedöms minska under kommande år.



FINSPÅNG

3. Självfinansieringsgrad av investeringar

Koncern	2019	2020	2021	2022	2023
Internt tillförda medel, mnkr	103	232	213	171	92
Årets nettoinvesteringar, mnkr	-185	-197	-229	-271	-395
Självfinansieringsgrad, %	74	117	93	63	23
Kommun					
Internt tillförda medel, mnkr	38	139	113	82	43
Årets nettoinvesteringar, mnkr	-51	-103	-60	-100	-197
Självfinansieringsgrad, %	74	100	100	82	22
Årets reinvesteringar, mnkr	38	21	21	15	6
Självfinansieringsgrad av reinvestering	100	100	100	100	100

Självfinansieringsgraden visar hur stor andel av nettoinvesteringarna som finansieras med kassaflöde från den löpande verksamheten. Andelen för koncernen ligger på 23 procent och andelen för kommunen på 22 procent. Under 2023 har lånen ökat med 94 mnkr och kommunen har investerat 197 mnkr.

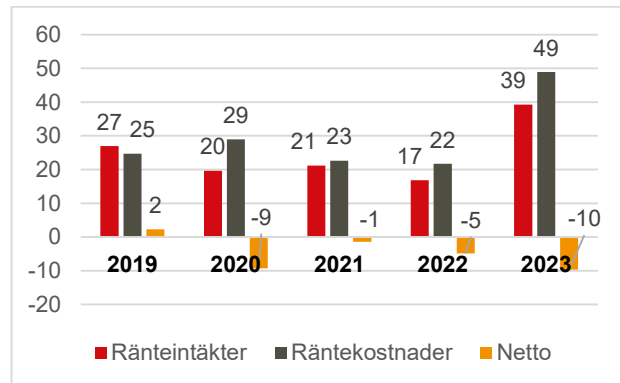
4. Årets investeringar

Procent	2019	2020	2021	2022	2023
Koncern					
Investeringsvolym/Nettokostn	10	11	13	21	26
Kommun					
Investeringsvolym/Nettokostn	4	7	5	7	13
Bruttoinvesteringar/avskrivningar	97	136	90	140	270

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 pensionsskulden. Årets finansnetto uppgår till -10 mnkr, vilket är 10 mnkr bättre än budgeterat på grund av lägre upplåning, lägre räntekostnader, högre inlåningsränta och högre utlåning till bolagen.



6. Årets resultat

Koncern	2019	2020	2021	2022	2023
Årets resultat kommunkoncern, mnkr	42	63	71	74	5
Bolagskoncern, resultat efter finansiella poster, mnkr	28	50	11	23	13
- Finspångs förvaltnings- och industrihus AB (FFIA)	7	-2	-1	6	-0,6
-Finspångs tekniska verk AB	14	15	9	4	-1,6
-Vallonbygden AB	8	36	4	17	15
-Finet AB	-0,4	1	-1	-1	0
Kommun					
Årets resultat, mnkr	13	35	61	52	-6
Årets resultat, mnkr, exkl. jämförelsestörande poster	13	35	61	52	-6
Årets resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag, %	1,0	2,6	4,2	3,4	-0,4
Årets resultat/eget kapital (%)	2,2	5,6	8,8	7,1	-0,8

Finspångs kommunkoncern redovisar ett resultat på 5 mnkr. Vallonbygden AB och FFIA AB redovisar



FINSPÅNG

plusresultat medan Finspångs tekniska verk AB och Finet AB redovisar minusresultat. Bolagens resultat på sista raden påverkas av bokslutsdispositioner vilket försvårar analysen av utvecklingen. Ett annat mått att mäta bolagens resultat är resultat efter finansiella poster. I tabellen ovan redovisas detta mått för bolagskoncernen och respektive bolag.

Kommunen redovisar ett resultat på -6 mnkr vilket är ett underskott i jämförelse med budget med -6 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. För 2023 sattes nivån till minst 0 procent. Styrtalet uppgår för 2023 till -0,4 procent vilket gör att målet inte uppfylls 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
Budgerat resultat	0
Underskott i sektorernas verksamheter	-94
Överskott i sektorers verksamheter, inklusive politisk ledning	10
Överskott i kungemensamma kostnader (lönerrevision, avskrivningar, utvecklingspott)	40
Överskott i finansieringsverksamheten (finansiella intäkter o kostnader, nedskrivningar)	38
Årets resultat i resultaträkningen	-6

Det är tre sektorer som redovisar underskott, sektor social omsorg, sektor vård och omsorg och sektor utbildning medan sektor samhällsbyggnad och sektor ledningsstab redovisar ett överskott.

Kostnader för ekonomiskt bistånd redovisar ett underskott jämfört med budget om 10 mnkr. Externa LSS-boendeplatser är dyrare än om kommunen kan bedriva dem i egen regi (redovisar 10 mnkr i underskott).

Inom sektor vård och omsorg redovisar särskilt boende underskott om 10 mnkr.

Gymnasieverksamheten redovisar ett underskott om 22 mnkr. Grundskolan underskott om 29 mnkr.

7. Soliditet

Procent	2019	2020	2021	2022	2023
Koncern					
Soliditet	34	33	34	34	32
Kommun					
Soliditet	28	27	29	29	27
Soliditet exkl. internbank	50	43	49	50	47
Soliditet inkl. ansvarsförbindelse	8	9	12	14	12
Tillgångsförändring	0	12	1	5	10
Förändring eget kapital exkl. avskrivningar.	2	7	10	7	2

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 har tidigare år utvecklas åt rätt håll men för 2023 är soliditeten 2 procent lägre. Kommunens soliditet ligger på 27 procent.

Vid en jämförelse av Finspångs kommuns soliditet med andra kommuners är det viktigt att komma ihåg att 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 47 procent, vilket är en minskning sedan 2022. 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



FINSPÅNG

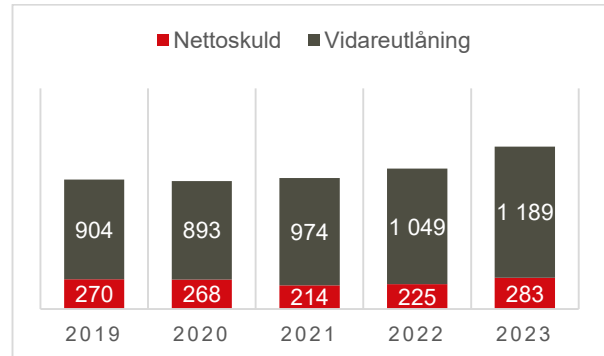
beräkna soliditeten är att inkludera samtliga pensionsförpliktelser eftersom de är tvingande för kommunerna att betala. Kommunen har som en av sina indikatorer för god ekonomisk kontroll att soliditeten inklusive pensionsförpliktelse ska vara positiv. Kommunen har tack vare de föregående årens goda resultat i kombination med en minskad pensionsskuld, en positiv soliditet.

8. Skuldsättningsgrad

Procent	2019	2020	2021	2022	2023
Total skuldsättningsgrad	72	73	71	71	73
– varav avsättningar	4	5	3	3	3
– varav kortfristig skuldsättningsgrad	12	11	11	10	9
– varav långfristig skuldsättningsgrad	56	57	57	58	62

Den del av tillgångarna som har finansierats med främmande kapital brukar benämnas skuldsättningsgrad och är soliditetens motsats. Kommunens skuldsättningsgrad är 2 procent högre än 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. År 2021 minskade även avsättningarna med 40 mnkr då kommunen gick över till en försäkringslösning för den förmånsbestämda ålderspensionen.

Totalt så har bruttolåneskulden ökat med 198 mnkr. Av diagrammet nedan framgår att merparten av kommunens låneskuld utgörs av vidareutlåning inom kommunkoncernen. Under året har kommunens vidareutlåning till koncernbolagen ökat. Nettoupplåningen det vill säga kommunens egen del av upplåningen uppgår vid årsskiftet till 283 mnkr, vilket är en ökning med 58 mnkr jämfört med 2022.



RISK OCH KONTROLL

9. Likviditet

	2019	2020	2021	2022	2023
Kassalikviditet (%)	107	108	93	104	88
Likviditetsdagar	31	35	31	26	10
Betalningsberedskap inkl. checkkredit och byggnadskreditiv (%)	115	116	100	111	96
Rörelsekapital, mnkr	20	28	-13	15	-23

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 på 88 procent.



FINSPÅNG

10. Finansiella nettotillgångar

Mnkr, kommun	2019	2020	2021	2022	2023
Oms.tillgångar + fin. anl.tillgångar*	1 177	1215	1 260	1 359	1 439
Kort- och långfristiga skulder	1 416	1 620	1 628	1 713	1 928
Netto	-239	-404	-367	-354	-489

*Exkl. andelar, aktier och bostadsrätter.

Finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsberedskap på "medellång sikt". Kommunens finansiella anläggningstillgångar utgörs till 97 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. Borgensåtagande och vidareutlåning

Mnkr	2019	2020	2021	2022	2023
Borgensåtagande	5	4,5	3,8	3,6	3,6
–varav kommunägda företag	0	0	0	0	0
–varav egna hem och småhus	0,1	0,1	0,1	0	0
–varav bostadsrättsföreningar	0	0	0	0	0
–varav föreningar	5	4,5	3,7	3,6	3,6
Utlåning	904	893	974	1049	1189
–varav kommunägda företag	903	892	973	1049	1189
–varav föreningar	0,3	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. Under året har inga borgensåtaganden infriats. Utöver detta har kommunen även ett borgensåtagande gentemot Kommuninvest, se not 23.

12. Budgetföljsamhet och prognossäkerhet

Mnkr	2019	2020	2021	2022	2023
Budgeterat resultat	13	14	15	37	0
Prognos i tertial 2 per 31 aug	-26	22	25	29	-21
Årets resultat	13	35	61	52	-6
Budgetavvikelse	0	22	46	16	-6

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.

I tabellen på nästa sida finns en jämförelse av prognoserna under året som visar att tre av fyra sektorer som i sin första prognos flaggade för ett underskott avslutar året med ett underskott. Samhällsbyggnad redovisar ett överskott i slutet av året på grund av minskade nettokostnader för el. Desto 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 228 procent i förhållande till total omsättning. Styrelset är 0,5 procent, vilket inte uppnåddes. För sektorernas del ökade sektor social omsorg sitt underskott med 6 mnkr från tertial 2. 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 6 mnkr mot budget, vilket innebär att kommunen inte uppnår detta mål. En analys inom verksamheterna visar på än större variation.



FINSPÅNG

Sektor, mnkr	Avvikelse mot budget					Netto- budget	Prognos- säkerhet
	April	Maj	Augusti	Oktober	December	2023	2023
Politisk organisation	0	0	1	1	2	-16	8%
Ledningsstab	2	4	4	6	6	-107	1%
Social omsorg	-34	-34	-37	-41	-43	-257	-2%
Samhällsbyggnad	-1	-1	0	0	4	-117	4%
Utbildning	-49	-44	-50	-50	-49	-604	0%
Vård och omsorg	-9	-9	-4	-4	-3	-356	0%
Komgem. kostnader	26	25	36	38	40	-41	217%
Finansenheten	25	11	29	26	38	1 498	-1%
Total	-39	-48	-21	-23	-6	0	228%

13. Känslighetsanalys

Händelseförändring	Kostnad/intäkt, Mnkr
Ränteförändring med 1 %	17
Löneförändring med 1 %	13
Bruttokostnadsförändring med 1 %	18
Generell avgiftsändring med 1 %	3
Generella statsbidrag med 1 %	4
Förändrad utdebitering 1 krona/procent	53
Befolkningsförändring 100 personer (skatter o stats-bidrag)	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.



FINSPÅNG

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 2023 beslutades att fem av de sjutton globala målen för Agenda 2030 har särskild betydelse för god ekonomisk hushållning i Finspångs kommun:

Mål 3 - God hälsa och välbefinnande

Mål 4 - God utbildning för alla

Mål 8 – Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Mål 10 – Minskad ojämlikhet

Mål 11 - Hållbara städer och samhällen

De fem målen 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 2023 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 två av målen är den sammanvägda bedömningen att den förväntade utvecklingen inte har uppnåtts. För övriga att resultatet ligger i linje med förväntningarna eller har överträffats.

Mål 3 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.

Exempel på insatser under 2023:

- Förbättrad samverkan mellan elevhälsan och externa organisationer som BUP och barnhälsan. Fortfarande finns behov av att förbättra stödet till elever ett arbete som kommer att fortsätta under 2024.
- Ungdomshälsan, Exitus och familjeteamet har genomfört förebyggande arbete med unga, inklusive kartläggning av unga i riskzon.
- Suicidprevention och psykisk hälsa har uppmärksamats genom utbildningar och mångfaldsfrågor för kommunens medarbetare.
- Inom vård- och omsorgssektorn har strategiskt arbete fokuserat på demensvård, preventiv vård och palliativ vård med ökad struktur och samverkan.

Sammanfattningsvis pågick många olika insatser för att förebygga ohälsa under 2023. Bedömningen är att verksamheten bedrivits enligt god ekonomisk hushållning även om man inte hann se effekten av alla satsningar.

Mål 4 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.

Elevernas resultat i alla ämnen i åk 9 är lågt men behörigheten till gymnasieskolan har ökat. Elever som genomgått gymnasiet går vidare till högskolestudier i högre utsträckning än riket. Resultaten för SFI var lite lägre än riket.

Resultaten kan bli ännu bättre och det systematiska kvalitetsarbetet ska leda till att uppfylla målsättningarna för Finspång som utbildningsort.

Mål 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

Målet bedöms inte vara i linje med förväntat resultat. Det sker många insatser som ger goda resultat, men inte i den takt som utmaningarna ökar. Exempel på insatser är att fler e-tjänster skapats och befintliga e-



FINSPÅNG

tjänster fortsätter utvecklas. Detta ger en bättre service till både medborgare och näringsliv. För organisationen visar flera indikatorer på ett sämre resultat, till exempel andel medarbetare som kan rekommendera Finspångs kommun som arbetsplats där kommunen ligger bland den 25% med sämst resultat i landet. Kommunen ligger också lågt vad gäller antalet nystartade företag.

Mål 10 Minskad ojämlikhet

Målet bedöms ligga i linje med förväntat resultat. Medborgardialoger är ett viktigt verktyg för ökat inflytande, medborgardialoger används bland annat inom det brottsförebyggande arbetet. Representanter från kommunen deltar i programmet Vinna-vinna, ett regionalt program som ska stärka och utveckla arbetet med mångfald, jämställdhet och tillgänglighet i regionen. Exempel på fortsatta utmaningar är att endast hälften så många flickor deltar i föreningslivet jämfört med pojkar och att flickor i högre grad än pojkar uppger att de lider av daglig oro och ångest.

Mål 11 Hållbara städer och samhällen

Resultaten för målet bedöms ligga i linje med förväntat resultat. Under 2023 handlade många insatser om att stärka kommunens beredskap i händelse av kris eller krig, bland annat gjordes en inventering av skyddade områden. En ny risk- och sårbarhetsanalys upprättades också under året.

Vid om- och nybyggnation av infrastruktur utformas miljöer för att vara inkluderande samt enligt gällande tillgänglighetskrav.

I Finspångs tätort råder fortsatt brist på planlagd byggklar mark för bostäder och verksamheter och kommunen har svårt att möta efterfrågan.

Övriga verksamhetsmål

Utmaningarna inom målen är stora och arbetet måste vara långsiktigt och uthålligt. Jämfört med 2022 visar uppföljningen att åtta mål har försämrat resultat, ett mål förbättrat resultat och för övriga bedöms resultatet vara på samma nivå som tidigare.

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



F I N S P Å N G

Balanskravsresultat

Årets resultat med hänsyn tagen till balanskravet, mnkr	2022	2023
Årets resultat	52	-6
- Samtliga realisationsvinster	0	-1
+ 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	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	52	-7
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-22	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	7
Balanskravsresultat	30	0
<i>lanspråkstagna markeringar *</i>	-2	0
<i>Årets resultat efter lanspråkstagna markeringar</i>	29	0

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

Resultatutjämningsreserven uppgår till 54 mnkr vid balansdagen om beslut tas om att använda 7 mnkr.



FINSPÅNG

Väsentliga personalförhållanden

För hela koncernen är antalet tillsvidareanställda 2050 för 2023.

Tabell över antal anställda (avrundat till heltal inkluderat anställda på BEA)	2019	2020	2021	2022	2023
Koncern					
Årsarbetare, antal	1889	1926	1953	2002	2011
Kommun					
Årsarbetare, antal	1798	1827	1848	1892	1901
Kommun					
Månadsavlönade anställda, antal					
- varav tillsvidareanställda	1848	1875	1889	1933	1940
- varav tidbegränsade anställda	223	243	237	213	198
Medelålder, år	46	46	46	46	46

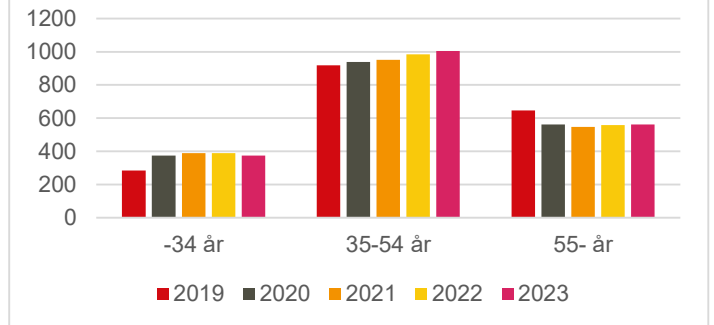
Antal medarbetare och anställningsformer

Inom de kommunala bolagen är antalet tillsvidareanställda oförändrat. Vid årets slut hade kommunen 1940 personer tillsvidareanställda som motsvarade 1 901 årsarbetare (en anställd på avtal arbetsmarknadspolitiska åtgärder, BEA). Korrigering av 2022 års siffror har genomförts (från 1944 till 1933) och därmed har en ökning skett med 7 tillsvidareanställda personer och 9,98 årsarbetare mellan åren.

Utökad verksamhet under året är övertagandet av driften Arena Grosvad där en ny enhet, sport- och anläggning startats upp. Kommunen har också startat en ny gruppbostad, Skogsbrantsvägen. Detta har medfört att ett antal personliga assistenter bytt uppdrag och kommunen har i stället anställt flera vårdbiträden/vårdare till den nya enheten.

Under året har skyddad yrkestitel för undersköterskor trätt i kraft vilket inneburit en förändring i registreringen av befattningar när det gäller undersköterskor och vårdbiträden. Under året har verksamheten lyckats anställa fler sjuksköterskor på tidigare vakanta tjänster i stället

Åldersstruktur sektorer 2019-2023



för att ta in hyrsköterskor. Sektor utbildning har minskat antalet årsarbetare. Sektorn har en högre andel tillsvidareanställda än visstidsanställda jämfört med 2022. Sektorn har också genomfört ett titelarbete som medfört stora förändringar i befattningar under året.

Generellt beror förändringar i anställningar dels på att tidigare vakanta tjänster tillsatts eller att det gjorts omfördelning av resurser internt. En förflyttning går också att se när det gäller arbetet med den utökade grundbemanningen där antalet timanställda minskat till förmån för tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadslön. Totalt har antalet årsarbetare minskat när samtliga anställningar (tillsvidareanställda, visstidsanställda och timavlönade, (BEA-anställda är inte med i tabellen) sammanställs.

Totalt antal årsarbetare per datum nedan (ej BEA-anställda)	Tillsvidare-anställda	Månads-avlönade	Tim-avlönade
2022-12-31	1889,94	159,19	149,37
2023-12-31	1899,92	138,64	129,90
Förändring mellan åren	9,98	-20,54	-19,47

Könsfördelning, personalomsättning och åldersfördelning

I Finspångs kommun var fördelningen 83 procent kvinnor och 17 procent män, vilket var i nivå med landets kommuner i stort. Underrepresentationen av män fanns framför allt inom vård, omsorg, skola och kultur medan det var en mer jämn könsfördelning inom övriga verksamheter.



F I N S P Å N G

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. Antalet medarbetare per chef på enhetschefsnivå är 32 medarbetare i kvinnodominerade yrken och 13 medarbetare i mansdominerade yrken. Att minska antalet medarbetare per chef i kvinnodominerade yrken bör ge bättre förutsättningar i ledarskapet.

Personalomsättningen ökade med 1 procentenhet till 9 procent. Att inte ha en för hög personalomsättning är en viktigt utifrån möjligheten att bibehålla kompetens och stabilitet i verksamheterna.

Den genomsnittliga åldern för tillsvidareanställda medarbetare i Finspångs kommun är 46 år. Antalet anställda i åldersgruppen under 34 år har minskat, övriga åldersgrupper har ökat. Det är framför allt gruppen 35–54 år som har ökat mest.

Personalpolitik, rekryteringsbehov och kompetensförsörjning

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.

Det är en utmaning att hitta nya medarbetare med rätt utbildning vilket också innebär att verksamheterna arbetar med att hitta instegsjobb, karriärvägar och kompetensutvecklingsinsatser.

Samverkan med andra kommuner är ytterligare ett sätt att möta utmaningarna i framtiden. Inom social omsorg så sköter Finspång familjerätten åt Kinda

kommun och Finspångs HR-avdelning sköter löneadministrationen åt Valdemarsvik och Nora.

Goda arbetsvillkor och en god arbetsmiljö är viktiga faktorer i personal- och kompetensförsörjningen. Ambitionen är att alla ska erbjudas heltidstjänster. Andelen heltidsanställda och heltidsarbetande har ökat de senaste åren och Finspång har haft en något högre andel medarbetare som är anställda på heltid och också heltidsarbetande än övriga kommuner.

Vård och omsorg är den sektor som haft lägst andel heltidsanställda och ett arbete med att öka andelen heltider har genomförts. Sektor social omsorg är den sektor som gjort störst förflyttning under året men även sektor vård- och omsorg har ökat andelen heltidsanställda. Sektor ledningsstab har minskat 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. I kommunen finns möjlighet till omreglering av anställning till lägre sysselsättningsgrad med till stor del bibehållna löne- och pensionsförmåner. Detta är något som tillämpats i fler ärenden än tidigare år där det i stället blir deltidstjänster i grunden.

Nytt samverkansavtal är tecknat med samtliga fackliga organisationer som är en del i arbetsmiljöarbetet. Stor del av insatserna kopplat till företagshälsovården är förebyggande arbete. Av de totala insatserna är en mindre del, 24 procent efterhjälpande insatser. En satsning med information och påminnelser har genomförts i kommunen för att försöka öka rapportvilligheten av tillbud och arbetsskador för att fånga risker och förbättra arbetsmiljön. Det bedöms ha haft resultat och anmälningar av både tillbud och arbetsskador har ökat.



FINSPÅNG

Sjukfrånvaro

I Finspångs kommunkoncern har den totala sjukfrånvaron minskat från 7,8 procent till 7,6 procent.

Sjukfrånvaron som pågått 60 dagar eller mer har ökat under 2023, totalt motsvarar den 31,8 procent av den totala sjukfrånvaron jämfört med 26,7 procent 2022

Kvinnors sjukfrånvaro har minskat, från 8,7 procent till 8,1 procent. Männens sjukfrånvaro har ökat, från 4,9 procent till 5,5 procent. Kvinnor har en högre sjukfrånvaro än män, vilket speglar samhället i stort.

Sjukfrånvaron har minskat i samtliga kommunala bolag i relation till föregående år.

Åtgärder för minskad sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron följs upp av cheferna i koncernen. Under året har också prioritering av vissa enheter skett där verksamhet tillsammans med centrala stödfunktioner arbetat för att göra en analys och sänka 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 och bemanning
- förflyttningar
- anpassning av arbetsuppgifter eller schema
- införskaffande av hjälpmedel
- arbetsförmågebedömningar
- utredning av inomhusmiljö samt ombyggnationer

Med hjälp av kommunens IT-systemstöd får cheferna signaler vid sjukfrånvaro och kan komma i gång 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 Personalstatistik 2023, dnr KS.2024.0060.

Den officiella sjukstatistiken			< 30	30-49	>= 50	Total	Långtidsfrånvaro
Kommunkoncern (frånvaro i %)	K	M	år	år	år	sjukfrånvaro	60 dagar eller mer
Finet AB	4,5	0,9	0,7	2,9	1,7	2,3	0
Finspångs Tekniska verk AB	3,5	2,2	1,3	2,7	2,5	2,5	4,3
Vallonbygden AB	0,2	3,7	4,7	4,1	1,3	2,9	0
Kommunen	8,2	6,1	8,2	7,6	8,0	7,8	32,3
<i>Kommunen:</i>							
<i>Månadsanställda i förh. till totala arbetstiden</i>						7,5	
<i>Timanställda i förh. till totala arbetstiden</i>						0,3	
<i>Tillsvidareanställda i förh. till deras arbetstid</i>						8,3	
<i>Månadsanställda visstid i förh. till deras arbetstid</i>						6,5	
<i>Timanställda i förh. till deras arbetstid</i>						4,9	
Totalt 2023	8,1	5,5	8,0	7,4	7,6	7,6	31,8
Totalt 2022	8,7	4,9	7,8	7,4	8,3	7,8	26,7
Totalt 2021	8,1	4,5	6,8	6,9	8,0	7,3	26,9



F I N S P Å N G

Förväntad utveckling

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

Vallonbygden AB:s budget och den förväntade utvecklingen ser god ut för de kommande åren. Energioptimeringsarbetet fortsätter enligt fastställd plan. Bolaget kommer att fortsätta sin digitala resa och kommer att utveckla bolagets interna och externa processer. Genom ett fortsatt fokus på kärnverksamheterna, uthyrning och relationen till hyresgäster, tror Vallonbygden AB att bolaget kommer fortsätta vara det självklara valet av hyresvärd i Finspång även i framtiden.

En flerårsanalys framåt, för **Finet AB**, visar att 2024 kommer att bli ett bra år. Intäkterna kommer till stor del bestå av det EU-finansierade bredbandsstödet. De efterföljande åren 2025 - 2029 kommer bli utmanande då intäkterna för fiberanslutningar är låga samtidigt som kostnaderna för internräntor och avskrivningar är höga.

Finspångs tekniska verk AB arbetar tillsammans med industrier i Finspång med att tillvarata en större del av den spillvärme som finns inom industrins verksamheter. Det kommer ge en mer hållbar produktion av fjärrvärmes där Finspångs tekniska verk AB kan ersätta annan produktion med värme som annars går till spillo samtidigt som det ger en mer kontrollerad kostnadsbild för verksamheten.

Under 2025 kommer den nu lagstadgade fastighetsnära insamlingen av förpackningar att införas. Det kommer bidra till en ökad utsortering i restavfallet och en ökad återvinning av förpackningar för en mer cirkulär och resurseffektiv framtid.

För att säkerställa en framtida robust och hållbar vattenförsörjning för Finspång pågår arbetet med att ta fram ett beslutsunderlag för hur framtidens vattenförsörjning ska se. En lösning som är ekonomiskt fördelaktig men även ur säkerhetsperspektiv och en långsiktigt hållbar drift av anläggningarna. Beslut ska kunna ske under slutet av 2024 för att därefter påbörja arbetet med byggandet av långsiktig lösning för Finspång.

Kommunen och dess verksamheter har flera stora utmaningar kommande år. För att kunna ge bättre planeringsförutsättningar har förvaltningen arbetat med att ta fram långsiktiga planeringsförutsättningar för de närmaste 10 åren. Finspångs kommun kommer liksom övriga kommuner och regioner få en ökad pensionskostnad under 2024 till följd av hög inflation och det nya pensionsavtal som gäller från 2023. Kommunens verksamheter kommer de kommande åren att arbeta med att minska sina kostnader genom effektiviseringar och strukturella åtgärder.

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. Detta hänger samman med den demografiska utveckling (färre unga och fler äldre) som leder minskning av befolkning i arbetsför ålder. För att bedriva vår verksamhet med bibehållen kvalitet, kommer det bli nödvändigt att ompröva arbetssätt och på nyttjandet av koncernens resurser.

Den största 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 och förändrade arbetssätt bidra till att våra resurser läggs på rätt ställe.

Den andra utmaningen handlar om finansiering. Kostnaderna för välfärden bedöms öka utifrån demografiska behov. Det ställer 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 och reinvesteringar i verksamhetslokaler som exempelvis förskolor, skolor, särskilda boenden,



F I N S P Å N G

fritidsanläggningar etcetera. Dessa investeringar riskerar att leda till att en ökande 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 istället styra över resurser på personal.

Den tredje trenden handlar om utvecklingen av ny teknik och förändring av arbetssätt, inte minst genom 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 och utveckla befintlig personal utifrån behov verksamheternas behov av personal- och kompetensförsörjning.

Ytterligare en faktor är de uppgifter som kommunerna står inför när omvärlden runt oss förändras, 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 2023 och fler lär tillkomma. Det säkerhetspolitiska läget är kraftigt förändrat och innebär stor påverkan på Europa, Sverige och kommunerna. Sammantaget leder detta till att nya uppgifter läggs på kommunen och koncernen. Ska koncernen lösa fler uppgifter med färre anställda behöver kommunen och koncernen också prioritera bort andra uppgifter.

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, utveckling av samhället och inte minst användandet av ny teknik.



FINSPÅNG

Räkenskaper

Finansiella rapporter, driftredovisning och investeringsredovisning.



FINSPÅNG

RÄKENSKAPER

Resultaträkning

Belopp i mnkr		Kommun		Budget	Koncern	
		2022	2023	2023	2022	2023
Verksamhetens intäkter	Not 3	277	280	252	623	639
Verksamhetens kostnader	Not 4	-1 667	-1 785	-1 685	-1 910	-2 036
Avskrivningar	Not 5	-72	-74	-92	-141	-143
Verksamhetens nettokostnad		-1 462	-1 579	-1 525	-1 427	-1 540
Skatteintäkter	Not 6	1 132	1 179	1 153	1 132	1 179
Generella statsbidrag och utjämning	Not 7	387	404	392	387	404
Verksamhetens resultat		57	4	20	92	43
Finansiella intäkter	Not 8	17	39	36	3	10
Finansiella kostnader	Not 9	-22	-49	-55	-21	-48
Resultat efter finansiella poster		52	-6	0	74	5
Extraordinära poster (netto)						
Årets resultat		52	-6	0	74	5

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 2023 finns i avsnittet om driftredovisning och en detaljerad beskrivning i bilaga *budgetramarnas förändring*.



FINSPÅNG

Balansräkning

Belopp i mnkr		Kommun		Koncern	
		2022	2023	2022	2023
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Immateriella anläggningstillgångar					
Licenser	Not 10	2	1	2	1
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 11	975	980	1 701	1 809
Maskiner och inventarier	Not 11	70	71	634	646
Pågående nyanläggningar	Not 11	94	213	175	313
Summa materiella anläggningstillgångar		1 139	1 264	2 511	2 767
Finansiella anläggningstillgångar					
	Not 12	1 084	1 226	13	20
Bidrag till statlig infrastruktur	Not 13	13	47	13	47
Omsättningstillgångar					
Förråd	Not 14	1	0	8	8
Övriga omsättningstillgångar	Not 14	5	5	5	5
Fordringar*	Not 15	186	180	243	245
Kortfristiga placeringar	Not 16	0	0	0	0
Kassa och bank		86	27	124	61
Summa omsättningstillgångar		278	213	379	320
SUMMA TILLGÅNGAR		2 516	2 752	2 918	3 155
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Årets resultat	Not 17	52	-6	74	5
Resultatutjämningsreserv	Not 17	61	54	61	54
Övrigt eget kapital	Not 17	625	684	861	942
Summa eget kapital		738	732	996	1 000
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och likande förpliktelser	Not 18	55	51	55	51
Andra avsättningar	Not 19	7	42	60	81
Summa avsättningar		62	93	115	132
Skulder					
Långfristiga skulder	Not 20	1 453	1 692	1 420	1 661
Kortfristiga skulder*	Not 21	263	236	387	362
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		2 516	2 752	2 918	3 155
Ansvarsförbindelser					
<i>Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna</i>	Not 22	317	319	317	319
<i>Löneskatt hänförlig till pensionsförpliktelserna</i>		77	77	77	77
Övriga ansvarsförbindelser					
<i>Borgensförbindelser</i>	Not 23	4	4	4	4

*Periodiseringskonto från kundreskontran klassificeras från 2023 som en skuld (tidigare negativ fordran), jmfär omräknat. Belopp 2022 3 mnkr.



FINSPÅNG

Kassaflödesanalys

Belopp i mnkr		Kommun			Koncern	
		2022	2023	Budget 2023	2022	2023
Den löpande verksamheten						
Årets resultat		52	-6	0	74	5
Justering för ej likviditetspåverkande poster	Not 25	70	71	96	133	121
Övriga likviditetspåverkande poster	Not 26	0	0	-2	0	0
Poster som redovisas i annan sektion	Not 27	-1	-1	0	0	-1
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		121	63	94	207	124
Förändring i rörelsekapital						
Ökning/minskning av varulager		1	0	0	0	0
Ökning/minskning expl fast		0	0	0	0	0
Ökning/minskning av fordringar*		-61	6	0	-66	-7
Ökning/minskning kortfristiga placeringar		23	0	0	23	0
Ökning/minskning av skulder*		-2	-27	0	7	-25
Kassaflöde från den löpande verksamheten		82	43	94	171	92
Investeringsverksamhet						
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-101	-201	-415	-295	-400
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		1	3	0	24	5
Förvärv finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0
Försäljning finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet		-100	-197	-415	-271	-395
Finansieringsverksamhet						
Förändring långa fordringar		-75	-142	-88	20	-2
Upptagna lån/ långfr skulder		98	253	397	98	253
Amortering av skulder för finansiell leasing		-11	-11	0	-7	-7
Amortering av skuld		-4	-3	0	-24	-3
Kassaflöde från finansieringsverksamhet		7	96	309	86	241
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur						
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0	0	0	0	0
Förändring av likvida medel						
Likvida medel vid årets början*		97	86	135	137	124
Likvida medel vid årets slut		86	27	122	124	61

* Periodiseringskonto från kundreskontran klassificeras från 2023 som en skuld (tidigare negativ fordran), jämför omräknat. Belopp 2022 3 mnkr.



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

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 Lotorp dels i Rejmyre. Avsättningarna uppgår till 5 mnkr vid bokslutet 2023.

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, är upplösta under 2023.

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.

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.

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 omsättningstillgångar. Försäljning av exploateringsmark redovisas i resultaträkningen.

AVSKRIVNINGSTIDER

Avskrivning av materiella och immateriella anläggningstillgångar görs linjärt från tidpunkten för ibruktage 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.



FINSPÅNG

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 LKBR. 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.

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.

LAGER

Material och förnödenheter som är avsedda att användas i den löpande verksamheten och som uppgår till väsentligt värde klassificeras som omsättningstillgångar.

I bokslut 2023 bedöms väsentligt värde till 1 prisbasbelopp. Värdet ses över till kommande räkenskapsår.

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

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.

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.

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 41,35% i samband med löneredovisningen.

Kostnader för timanställda redovisas från 2013 enhetligt för hela kommunen och innebär att mer- och overtid 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.



FINSPÅNG

NOT 2 UPPSKATTNINGAR OCH BEDÖMNINGAR 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 fem bilar med avtalstid om mer än tre 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.

Resultaträkningens noter

NOT 3 VERKSAMHETENS INTÄKTER	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Mnkr				
Statsbidrag	153	143	153	143
Offentliga investeringsbidrag	1	1	1	1
Avgifter/Taxor	44	48	374	387
Övriga externa intäkter	78	88	95	107
Summa	277	280	623	639

Ytterligare upplysningar om periodisering av förutbetalda intäkter finns i not 21.

Tomträtts- avgälder	Antal fastigheter		Taxeringsvärde, mnkr*		Intäkter, mnkr	
	2022	2023	2023*	2024*	2022	2023
Kategori						
Småhus	323	320		92	1	1
Flerfamiljshus (radhus)	7	7		94	1	1
Industri	13	13		5	0	0
Övrigt	4	4		6	0	0
Summa	347	344	0	196	3	3

*Taxeringsvärde för 2022 och 2023 har ej varit möjligt att få fram utan större arbetsinsats.

Kommunen har avyttrat 5 tomträttsfastigheter under 2022 och 4 tomträttsfastigheter under 2023 i kategorin småhusfastigheter. Kommunen beslutade 2008-01-30 (Dnr 2007.0421.256) att friköp av småhusfastigheter är möjligt vid varje kvartalsskifte med pris enligt uträkningsformel där en del indexuppräknas varje år. Kommunen har inte avyttrat tomträttsfastigheter med ändamål bostadsrätter, hyresrätter, handel, upplag och industri. Tomträttsavtal är tecknade normalt på 10 år.

NOT 4 VERKSAMHETENS KOSTNADER	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Mnkr				
Löner/ Arvoden	-792	-838	-846	-897
Pensionskostnader	-77	-113	-85	-121
Personalomkostnader inkl löneskatt	-260	-287	-281	-309
Upplösning av bidrag till statlig infrastrukturell investering	-1	-1	-1	-1
Utlämnade bidrag	-59	-56	-59	-56
Övriga externa kostnader	-477	-490	-681	-706
Interna poster	0	0	45	58
Bolagsskatt	0	0	-3	-4
Summa	-1	-1	-1 910	036

NOT 5 AVSKRIVNINGAR	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Mnkr				
Avskrivningar enligt plan	72	74	141	143
Summa	72	74	141	143

Utgörs av planenliga avskrivningar, som beräknas på anläggnings-tillgångarnas anskaffningsvärden.



FINSPÅNG

NOT 6 SKATTEINTÄKTER	Kommun		Koncern	
	Mnkr	2022	2023	2022
Preliminära skatteintäkter	1 100	1 156	1 100	1 156
Slutavräkning föregående år	7	6	7	6
Preliminär slutavräkning	26	17	26	17
Mellankommunal utjämning	0	0	0	0
Summa	1 132	1 179	1 132	1 179

NOT 7 GENERELLA STATSBI DRAG OCH UTJÄMNING	Kommun		Koncern	
	Mnkr	2022	2023	2022
Inkomstutjämningsbidrag	233	255	233	255
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	13	16	13	16
Bidrag LSS-utjämningen	18	21	18	21
Fastighetsavgift	57	59	57	59
Regleringsbidrag/avgift	60	51	60	51
Övriga bidrag från staten:				
skolmiljarden	3	0	3	0
äldreomsorgssatsning	0	0	0	0
valmyndigheten	1	0	1	0
kriget i Ukraina	1	0	1	0
utökad bemanning ssk	1	2	1	2
extra stöd finansiering	0	0	0	0
Summa	387	404	387	404

NOT 8 FINANSIELLA INTÄKTER	Kommun		Koncern	
	Mnkr	2022	2023	2022
Ränta, rörliga medel	1	2	2	3
Ränta, internt utlåmnade lån	14	31	0	0
Utdelning aktier	1	0	1	0
Ränteutgifter derivat	1	7	1	7
Orealiserad/realiserad vinst fsg finansiella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Summa	17	39	3	10

NOT 9 FINANSIELLA KOSTNADER	Kommun		Koncern	
	Mnkr	2022	2023	2022
Ränta på lån	11	35	11	35
Räntebidrag	0	0	0	0
Ränta finansiell leasing	3	4	3	4
Räntekostnader derivat	4	5	4	5
Ränta pensionsskuld	1	5	1	5
Övriga räntekostnader	0	0	0	0
Värdereglering finansiella omsättningstillgångar	0	0	0	0
Orealiserad förlust fsg finansiella anläggningstillgångar	1	0	1	0
Summa	22	49	21	48

Balansräkningens noter

NOT 10 IMATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	Kommun		Koncern	
	Mnkr	2022	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	9	9	9	9
Årets nyanskaffningar	0	1	0	1
Utgående anskaffningsvärde	9	10	9	10
Akkumulerade avskrivningar	-6	-7	-6	-7
Årets avskrivningar	-1	-1	-1	-1
Utgående ackumulerade avskrivningar	-7	-9	-7	-9
Utgående restvärde	2	1	2	1
Bedömd genomsnittlig avskrivningstid	5	6	5	5

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

NOT 11 FASTIGHETER OCH ANLÄGGNINGAR, MASKINER OCH INVENTARIER	Kommun		Koncern	
	Mnkr	2022	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	19	19	59	58
Årets nyanskaffningar	0	0	0	5
Årets avskrivningar	0	0	0	0
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	-2	0
Årets omklassificeringar	0	0	0	0
Utgående restvärde	19	19	58	63

VERKSAMHETSFASTIGHETER	Kommun		Koncern	
	Mnkr	2022	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	1 204	1 215	1 204	1 215
Årets nyanskaffningar	11	5	11	5
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Aktiverade ränteutgifter	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	1 215	1 220	1 215	1 220
Ingående ackumulerade avskrivningar	-576	-613	-576	-613
Årets avskrivningar	-36	-35	-36	-35
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-613	-648	-613	-648
Utgående restvärde	603	572	603	572

PUBLIKA FASTIGHETER	Kommun		Koncern	
	Mnkr	2022	2023	2022
Ingående anskaffningsvärde	152	183	152	183
Årets nyanskaffningar	31	6	31	6
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-3	0	-3
Årets omklassificeringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	183	186	183	186
Ingående ackumulerade avskrivningar	-60	-65	-60	-65
Årets avskrivningar	-5	-5	-5	-5
Årets omklassificeringar	0	0	0	0
Årets försäljningar/utrangeringar	0	1	0	1
Utgående ackumulerade avskrivningar	-65	-68	-65	-68
Utgående restvärde	119	118	119	118



FINSPÅNG

FASTIGHETER FÖR ANNAN VERKSAMHET	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Mnkr				
Ingående anskaffningsvärde	309	311	1 249	1 308
Årets nyanskaffningar	3	55	76	175
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-1	-20	-15
Årets omklassificeringar	0	0	2	-13
Utgående anskaffningsvärde	311	365	1 308	1 455
Därav finansiell leasing	198	251	155	209
Akkumulerade avskrivningar	-60	-77	-349	-386
Årets avskrivningar	-17	-18	-38	-40
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	14
Årets uppskrivningar	0	0	-1	-1
Årets nedskrivningar	0	0	5	0
Årets omklassificeringar/återförda nedskrivningar	0	0	-3	14
Utgående ackumulerade avskrivningar	-77	-94	-386	-399
Därav finansiell leasing	-38	-51	-30	-40
Utgående restvärde	235	271	922	1 056
Därav finansiell leasing	160	200	126	168
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod fastigheter och anläggningar	23	26		

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	
	2022	2023	2022	2023
Mnkr				
Ingående anskaffningsvärde	213	234	1 300	1 427
Årets omklassificeringar	0	0	43	21
Årets nyanskaffningar	21	16	85	54
Årets försäljningar/ utrangeringar	0	-42	-1	-49
Årets nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	234	207	1 427	1 453
Ingående ackumulerade avskrivningar	-151	-164	-737	-793
Årets avskrivningar	-13	-14	-57	-59
Årets försäljningar/ utrangeringar	0	42	1	48
Årets omklassificeringar	0	0	0	-3
Utgående ackumulerade avskrivningar	-164	-136	-793	-807
Utgående restvärde	70	71	634	646
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	9	10		

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

PÅGÅENDE INVESTERINGAR	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Mnkr				
Ingående anskaffningsvärde	59	94	129	175
Årets nyanskaffningar	101	201	220	362
Årets avslutade projekt	-66	-81	-129	-214
Omklassificeringar	0	0	-45	-10
Preliminära avskrivningar	0	-1	0	-1
Utgående restvärde	94	213	175	313
SUMMA MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	1 139	1 264	2 511	2 767

NOT 12 FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Aktier och andelar, mnkr				
Finspångs förvaltnings- och industrihus AB	23	23	0	0
Kommentusgruppen	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
Summa	23	23	1	1
Förlagsbevis, mnkr				
Kommuninvest	0	0	0	0
Summa	0	0	0	0
Medlemsinsats Kommuninvest, mnkr				
Kommuninvest	12	14	12	14
Summa	12	14	12	14
Långfristiga fordringar, mnkr				
Kommunala bolag	1 049	1 189	0	0
Övriga	0	0	0	5
Summa	1 049	1 189	0	5
Summa finansiella anläggningstillgångar	1 084	1 226	13	20

NOT 13 BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Mnkr				
Bidrag Trafikverket, GC-väg Finspång-Svärtinge	11	11	11	11
Upplösning, GC-väg Finspång-Svärtinge (25 år)	-4	-4	-4	-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



FINSPÅNG

NOT 13 BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR FORTS	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Mnkr				
Bidrag trafikverket Passage rv 51 Slottsvägen (pr 1870)	0	0	0	0
Upplösning trafikverket Passage rv 51 Slottsvägen (pr 1870)	0	0	0	0
Bidrag trafikverket förbifart rv 51	0	35	0	35
Upplösning trafikverket förbifart rv 51	0	0	0	0
Summa	13	47	13	47

NOT 14 FÖRRÅD OCH ÖVRIGA OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR	2022	2023	2022	2023
	Förråd	1	0	8
Övriga omsättningstillgångar	5	5	5	5
Summa	6	6	13	13

NOT 15 KORTFRISTIGA FORDRINGAR	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Mnkr				
Kundfordringar	21	25	64	72
Kommunalskattefordringar	57	49	57	49
Fastighetsavgift	55	58	55	58
Upplupna generella statsbidrag	0	0	0	0
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar*	7	10	7	10
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	7	9	15	17
Momsfordran	13	8	13	8
Kortfristig fordran koncernföretag	0	2	0	0
Övriga fordringar**	25	19	31	31
Summa	186	180	243	245

* Avser kostnadsersättningar såsom fordringar för momsåtersök, personlig assistans, ersättning från migrationsverket, löneskatt etc.

**Periodiseringskonto från kundreskontran klassificeras från 2023 som en skuld (tidigare negativ fordran), jmfår omräknat. Belopp 2022 3 mnkr.

NOT 16 KORTFRISTIGA PLACERINGAR	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Företagscertifikat				
Ingående balans	1	0	1	0
Årets försäljningar	-1	0	-1	0
Årets köp	0	0	0	0
Värderereglering verkligt värde	0	0	0	0
Utgående balans	0	0	0	0
Obligationer och andra värdepapper				
Ingående balans	22	0	22	0
Årets försäljningar	-30	0	-30	0
Årets köp	8	0	8	0
Värderereglering verkligt värde	0	0	0	0
Utgående balans	0	0	0	0
Depå likvida medel	0	0	0	0
Summa	0	0	0	0

NOT 17 EGET KAPITAL	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Mnkr				
Ingående eget kapital enligt balansräkningen	693	738	928	996
- varav resultatutjämningsreserv	39	61	39	61
Byte av redovisningsprincip för leasing*	-8	0	-6	0
Årets resultat	52	-6	74	5
- varav årets avsättning till resultatutjämningsreserv	22	0	22	0
- varav årets användning av resultatutjämningsreserv	0	-7	0	-7
Eget kapital efter justering	738	732	996	1 000

*Anpassning till rekommendation R5 om leasing.

varav resultatutjämningsreserv	2022	2023
- ingående avsättning	39	61
- årets avsättning	22	0
- årets användning	0	-7
varav reserverat för affärsmässig verksamhet		
Reservation bostadspolitiska åtgärder	12	12
varav markeringar under KS		
- arbetsmarknadspolitiska åtgärder	10	10
- personalpolitiska åtgärder	5	5
- uppbyggnad pensionsreserv	45	45
- försäkringsfond	2	2

NOT 18 AVSÄTTNINGAR TILL PENSIONER	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Mnkr				
Pensionsbehållning	0	0	0	0
Förmånsbestämd ålderspension	17	17	17	17
Övertagande pensionsskuld FFIA AB	3	3	3	3
Särskild avtalspension	13	8	13	8
Pension till efterlevande	1	1	1	1
PA-KL pensioner	7	7	7	7
Särskild löneskatt	11	10	11	10
Andra pensionsavsättningar	4	5	4	5
Summa	55	51	55	51

Ingående avsättning inkl löneskatt	60	55
Nyintjänad pension	-2	-5
varav förmånsbestämd ålderspension	-2	-5
varav särskild avtalspension	0	0
varav efterlevandepensioner	0	0
övrigt	0	0
Årets utbetalningar	-3	-3
Ränte- och basbeloppsuppräknings	1	3
Ändring av försäkringstekniska grunder	0	0
Övrig post	0	1
Byte av tryggande	0	0
Pensionsskuld FFIA AB	0	0
Förändring av löneskatt	-1	-1
Summa pensionsförpliktelser och löneskatt*	55	51
Aktualiseringsgrad %	99	99



FINSPÅNG

NOT 18 AVSÄTTNINGAR TILL PENSIONER, FORTS		
Mnkr	2022	2023
(exkl likvida medel)		
Avsättning pensioner och liknande förpliktelser	55	51
Ansvarsförbindelser	394	397
Summa	449	448
Kortfristiga placeringar, marknadsvärde	0	0
Återlånade medel	449	448

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.		

NOT 19 ANDRA AVSÄTTNINGAR		Kommun		Koncern	
Mnkr	2022	2023	2022	2023	2023
Ingående avsättning sanering c-plan Lotorp	3	3	3	3	
Akkumulerad förändring sanering c-plan Lotorp	-2	-2	-2	-2	
Ingående avsättning sanering Rejmyre	5	5	5	5	
Akkumulerad förändring sanering Rejmyre	-1	-1	-1	-1	
Avsättning omställningsstöd politiker	2	2	2	2	
Akkumulerad förändring omställningsstöd politiker	0	0	0	0	
Ingående avsättning återställning av deponi	-	-	22	19	
Årets förändring avs återställning av deponi	-	-	-3	-9	
Ingående avsättning resultatfond VA	-	-	10	13	
Årets förändring avsättning resultatfond VA	-	-	2	-6	
Ingående avsättning resultatfond avfall	-	-	6	2	
Årets förändring avsättning resultatfond avfall	-	-	-4	-2	
Ingående avsättning latent skatt			12	19	
Årets förändring latent skatt			8	4	
Trafikverket förbifart rv 51	0	35	0	35	
Utgående övriga avsättningar	7	42	60	81	

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

Finspångs Tekniska Verk AB 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	
Mnkr	2022	2023	2022	2023
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	1 274	1 472	1 274	1 472
Långfristig leasingkund	154	193	121	162
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	26	27	26	27
Summa	1 453	1 692	1 420	1 661

	Internbanken*			Bildningen*	
	2022	2023	Policy	2022	2023
Uppgifter om lång- och kortfristig upplåning					
Genomsnittlig ränta % före räntesäkring	1,6%	3,0%	-	1,9%	4,4%
Räntebindningstid (år) före räntesäkring	1,74 år	1,79 år	-	0,25 år	0,12år
Genomsnittlig ränta, % efter räntesäkring	1,6%	2,9%	-	2,6%	3,3%
Räntebindningstid (år) efter räntesäkring	1,92 år	1,85 år	2-4 år	11,01 år	10,27 år
Lån med:					
Rörlig ränta	31%	30%	<50%		
Bindningstid 1-2 år	30%	13%	<25%		
Bindningstid 2-3 år	6%	34%	<25%		
Bindningstid 3-4 år	16%	15%	<25%		
Bindningstid 4-5 år	7%	9%	<25%		
Bindningstid 5-6 år	10%	0%	<25%		
Bindningstid 6-7 år	0%	0%	<25%		
Bindningstid 7-8 år	-	-	<25%		
Bindningstid 8-9 år	-	-	<25%		
Bindningstid 9-10 år	-	-	<25%		
Kapitalbindningstid	2,29 år	2,03 år	>2,5 år	0,99 år	0,88 år
Lån förfaller till betalning inom:					
0-1 År	37%	26%	<25%	60%	64%
1-2 År	17%	17%	<25%	40%	36%
2-3 År	13%	34%	<25%	0%	0%
3-4 År	16%	15%	<25%	0%	0%
4-5 År	7%	9%	<25%	0%	0%
5-6 År	10%	0%	<25%	0%	0%
6-7 År	0%	0%	<25%	0%	0%
7-8 År	0%	0%	<25%		
Antal affärer	16	20		3	3
Belopp (mnkr)	1 161	1 362		115	112
Säkrat med derivat (mnkr)	141	71		87	85
Marknadsvärde derivat (mnkr)	-2	-1		-2	3

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



FINSPÅNG

NOT 21 KORTFRISTIGA SKULDER	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Mnkr	2022	2023	2022	2023
Leverantörsskulder	58	38	130	102
Förutbetalade intäkter	0	0	40	40
Förutbetalda generella statsbidrag	2	0	2	0
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar*	8	14	8	14
Övriga interimsskulder/kortfristiga skulder**	19	17	29	36
Personalens källskatt	16	16	16	16
Upplupen ränta	3	4	3	4
Arbetsgivaravgifter	16	17	16	17
Upplupen löneskatt	9	8	9	8
Upplupen pensionskostnad Individuell del, försäkringsavg	36	34	36	34
Övriga skulder till staten (inkl flyktingfond tidigare år)***	22	6	22	6
Kortfristig skuld koncernföretag	2	5	2	5
Kortfristig del av leasingkuld	11	13	7	9
Upplupna semesterlöner	39	40	44	45
Upplupna sociala avgifter	20	21	22	23
Okompenserad övertid	2	2	2	2
Summa	263	236	387	362

*Riktade statsbidrag intäktsredovisas i takt med att villkoren uppfylls. Erhållna ej intäktsredovisade riktade statsbidrag uppgår totalt till 14 mnkr. Av de förutbetalda riktade statsbidragen är huvuddelen hänförliga till skola (4 mnkr), äldreomsorg (4 mkr) och samhällsbyggnad (4 mnkr).

**Periodiseringskonto från kundreskontran klassificeras från 2023 som en skuld (tidigare negativ fordran), jämför omräknat. Belopp 2022 3 mnkr, belopp 2023 5 mnkr.

***Flyktingfond tidigare år är upplöst under 2023.

NOT 22 PENSIONSFRÖPLIKTELSE ER EJ UPPTAGNA BLAND SKULDER ELLER AVSÄTTNINGAR	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Mnkr	2022	2023	2022	2023
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	414	394	414	394
Ränte- och basbeloppsuppräknig	9	27	9	27
Ändring av försäkrings- tekniska grunder	0	0	0	0
Nyintjänad pension*	0	0	0	0
Pensionsutbetalningar	-25	-25	-25	-25
Övrig post	0	1	0	1
Pensionsskuld FFIA AB	0	0	0	0
Omställningsstöd avgående politiker	0	-1	0	-1
Förändring av löneskatt	-4	1	-4	1
Summa ansvarsförbindelse inkl löneskatt	394	397	394	397

NOT 23 BORGENSFÖRBINDELSER	Kommun		Koncern	
	2022	2023	2022	2023
Mnkr	2022	2023	2022	2023
Helägda kommunala bolag	0	0	0	0
HSB	0	0	0	0
Förlustansvar egna hem	0	0	0	0
Föreningar	4	4	4	4
Summa	4	4	4	4

FINSPÅNGS KOMMUNS BORGENSÅTAGANDE GENTEMOT KOMMUNINVEST ÅR 2023

Mnkr	Totalt för KI	Vår del	Vår andel %
SKULDER			
Utlånad upplåning	497 831	1 438	0,29%
Ej utlånad upplåning	46 522	112	0,24%
Derivat	13	0	0,29%
Övriga skulder	7 541	18	0,24%
Summa skulder/åtagande	551 907	1 568	0,28%
TILLGÅNGAR			
Utlånad upplåning	508 802	1 469	0,29%
Likviditetsreserv	46 522	112	0,24%
Derivat	934	3	0,29%
Övriga tillgångar	5 764	14	0,24%
Summa tillgångar	562 023	1 598	0,28%

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 295 kommuner som per 2023-12-31 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 2023-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 551 907 mnkr och totala tillgångar till 562 023 mnkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 1 568 mnkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 1 598 mnkr.



FINSPÅNG

NOT 24 LEASING	Kommun		Koncern	
Mnkr	2022	2023	2022	2023
FINANSIELLA LEASINGAVTAL				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	194	306	153	268
Nuvärde minimileaseavgifter	160	200	126	168
Därav förfall inom 1 år	13	14	10	11
Därav förfall inom 1-5 år	51	54	39	43
Därav förfall senare än 5 år	97	132	76	114
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	4	7	3	6
Bilar				
Totala minimileaseavgifter	0	0	1	1
Därav förfall inom 1 år	0	0	0	0
Därav förfall inom 1-5 år	0	0	0	1
Därav förfall senare än 5 år	0	0	0	0
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	0	0	0	0
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år				
Under året har kommunens leasing-kostnader uppgått till:				
Bilar, förfallotider				
- Inom ett år	2	4	3	4
- Senare än ett år men inom fem år	1	4	1	5
- Senare än fem år	0	0	0	0
Hyrer, förfallotider				
- Inom ett år	12	11	12	11
- Senare än ett år men inom fem år	23	12	23	12
- Senare än fem år	2	2	2	2
Övrigt, förfallotider				
- Inom ett år	9	13	9	13
- Senare än ett år men inom fem år	6	13	6	13
- Senare än fem år	0	0	0	0

Kassaflödesanalysens noter

NOT 25 JUSTERING FÖR EJ LIKVIDITETS- PÅVERKANDE POSTER	Kommun		Koncern	
Mnkr	2022	2023	2022	2023
Avskrivningar	72	74	140	142
Nedskrivningar/utrangeringar	0	0	0	0
Gjorda avsättningar	-4	-5	-4	-27
Upplösning infrastrukturbidrag	1	1	1	1
Upplösning investeringsbidrag*	0	0	0	0
Övrigt	0	0	0	5
Summa	70	71	137	121

NOT 26 ÖVRIGA LIKVIDITETS- PÅVERKANDE POSTER	Kommun		Koncern	
Mnkr	2022	2023	2022	2023
Utbetalning av avsättningar för pensioner	0	0	0	0
Utbetalning av övriga avsättningar (exkl bidrag infrastruktur)	0	0	0	0
Summa	0	0	0	0

NOT 27 POSTER SOM REDOVISAS I ANNAN SEKTION	Kommun		Koncern	
Mnkr	2022	2023	2022	2023
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	-1	-1	-1	-1
Övrigt	0	0	0	0
Summa	-1	-1	0	-1

Övriga noter

NOT 28 CHECKRÄKNINGSLIMIT	Kommun	
Mnkr	2022	2023
Kommunen	12	20
Koncernbolagen	38	30
Summa	50	50

NOT 29 RÄKENSKAPSREVISION	Kommun	
Mnkr	2022	2023
Total kostnad för räkenskapsrevision	0,160	0,287
Summa	0,160	0,287

Den totala kostnaden för all extern revision (inklusive räkenskapsrevision) uppgår till 0,8 mnkr per 231231.

NOT 30 KONCERNINTERNA FÖRHÅLLANDEN	Ägd andel	Ägartillskott		Koncernbidrag		Utdelning	
Mnkr		Givna	Mottagna	Givna	Mottagna	Givna	Mottagna
Finspångs kommun		0				0	
Finspångs Förvaltnings- och Industrier AB	100%		0		-0,8		0
- Vallonbygden AB	100%			-0,5			
- Finspångs Tekniska Verk AB	100%			-0,2		0	
- Finspångs Stadsnät Finet AB	100%			-0,1			
	Ägd andel	Försäljning		Räntor		Lån	
Mnkr		Köpare	Säljare	Kostnader	Intäkter	Givare	Mottagare
Finspångs kommun		53	9		-31	1 189	
Finspångs Förvaltnings- och Industrier AB	100%	1	0	0			-5
- Vallonbygden AB	100%	2	9	-17			-625
- Finspångs Tekniska Verk AB	100%	3	40	-10			-436
- Finspångs Stadsnät Finet AB	100%	2	3	-4			-123



FINSPÅNG

Driftredovisning

Belopp mnkr	Intäkter				Kostnader				Netto			
	Föreg. år	Årsbudget	Bokslut 2023	Avvikelse	Föreg. år	Årsbudget	Bokslut 2023	Avvikelse	Föreg. år	Årsbudget	Bokslut 2023	Avvikelse
Politisk verksamhet	2	2	2	0	-16	-17	-16	2	-15	-16	-14	2
- varav kommunfullmäktige	0	0	0	0	-4	-4	-4	0	4	-4	-4	0
- varav revision	0	0	0	0	-1	-1	-1	0	1	-1	-1	0
- varav överförmyndare	2	2	2	0	-4	-5	-5	0	6	-3	-3	0
- varav bygg- och miljönämnd	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- varav valnämnd	0	0	0	0	-1	0	0	0	1	0	0	0
- varav sociala myndighetsnämnden	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- varav kommunstyrelse	0	0	0	0	-6	-7	-6	1	6	-7	-6	1
Ledningsstab	59	55	60	5	-178	-162	-161	1	-120	-107	-101	6
Social omsorg	67	60	61	1	-330	-317	-360	-44	-263	-257	-299	-43
Samhällsbyggnad	230	240	255	15	-331	-357	-368	-11	-101	-117	-113	4
Utbildning	88	80	84	4	-699	-683	-737	-53	-611	-604	-653	-49
Vård och omsorg	143	142	150	9	-471	-497	-509	-12	-329	-356	-359	-3
Kommungemensamma	8	4	4	0	-7	-46	-6	40	1	-41	-2	40
Egentlig verksamhet	596	582	617	35	-2 032	-2 079	-2 158	-78	-1 436	-1 498	-1 541	-44
Finansenhetsenheten	316	350	361	12	-336	-377	-398	-21	-20	-27	-37	-9
Just. finans i verksamheten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Just avskrivningar					72	92	74	-17	72	92	74	-17
Just generell statsbidrag i sektor					-6	0	-2	-2	-6	0	-2	-2
Interna poster	-635	-680	-698	-18	635	680	698	18	0	0	0	0
Verksamheten	277	252	280	28	-1 667	-1 685	-1 785	-100	-1 390	-1 433	-1 505	-72
Avskrivningar					-72	-92	-74	17	-72	-92	-74	17
Skatteintäkter och statsbidrag	1 519	1 545	1 583	38	0	0	0	0	1 519	1 545	1 583	38
Finansnetto	17	36	39	4	-22	-55	-49	6	-5	-20	-10	10
Årets resultat/budget	1 813	1 832	1 902	70	-1 760	-1 832	-1 908	-76	52	0	-6	-6

Budgetramarnas förändring 2023

Driframar, mnkr	Anslag strategisk plan 2023	Ramjusterat 2023	Budget 2023
Kommunfullmäktige	-4	0	-4
Överförmyndaren	-3	0	-3
Revision	-1	0	-1
Valnämnd	0	0	0
Bygg- och miljönämnden	0	0	0
Kommunstyrelsen	-6	0	-6
Sociala myndighetsnämnden	0	0	0
Ledningsstaben	-129	22	-107
Sektor samhällsbyggnad	-86	-32	-117
Sektor utbildning	-592	-11	-604
Sektor social omsorg	-253	-4	-257
Sektor vård och omsorg	-347	-9	-356
Kommungemensamma kostnader	-74	32	-41
Finansenhetsenheten	1 496	2	1 498
Summa	0	0	0

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 *budgetramarnas förändring*.

Se not 1 för beskrivning av driftbudgetens uppbyggnad och driftredovisningens internredovisningsprinciper.



F I N S P Å N G

Korta kommentarer till budgetavvikelser

(Se tabell från föregående sida)

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

Politisk ledning

Redovisar 2 mnkr i överskott.

- Fullmäktiges tillfälliga beredningar utifrån särskilda uppdrag hade lägre kostnader för arvoden och sammanträdesersättningar under året
- Kommunstyrelsen hade lägre kostnader för oförutsedda behov.
- Inom överförmyndaren har antal personer där kommunen står för arvodeskostnaden minskat.

Sektor ledningsstab

Redovisar 6 mnkr i överskott.

- Lägre kostnader än beräknat för avskrivningskostnader inom IT för kommande investeringar, sommarlovs-aktiviteter och bemanningsprojekt, 3 mnkr.
- Inom HR-avdelningen, biblioteket och kulturverksamheten bidrar vakanser, sjukfrånvaro och VAB till överskott med 4 mnkr.
- Kraftigt ökade kostnader för leasing av IT-utrustning, -1,4 mnkr.

Sektor social omsorg

Redovisar 43 mnkr i underskott.

- Ekonomiskt bistånd, underskott 10 mnkr. Höjd riksnorm under 2023 med 8,6 procent (1,6 procent 2022). Hyreshöjning och fler personer med komplex problematik.
- Köpta platser LSS/SoL. Underskott 10 mnkr. Sektor köper ett flertal platser externt, vilka är dyrare än om de genomförs i egen regi.
- Boende samt boendestöd LSS/SoL, underskott 18 mnkr. Höga övertidskostnader och vikariekostnader. Nystartade grupp-bostäder har även haft ökade kostnader för introduktionstillfällen.

Sektor samhällsbyggnad

Redovisar 4 mnkr i överskott.

- Fastighetsavdelningen redovisar ett överskott på 5 mnkr. Lägre nettokostnader för el.

Sektor utbildning

Redovisar 49 mnkr i underskott.

- Gymnasiet visar ett underskott med 22 mnkr. Den tilldelade elevpengen utifrån antalet elever täcker inte de kostnader som finns för att bedriva gymnasieverksamheten internt och externt.
- Grundskolan, underskott om 29 mnkr, varav personalkostnader 19 mnkr.

Sektor vård och omsorg

Redovisar 3 mnkr i underskott.

- Prioriterat uppdrag "avveckla ofrivilligt delade turer" överskott 6 mnkr.
- Högre intäkter för äldreomsorgstaxan, 4 mnkr.
- Särskilt boende, underskott på 10 mnkr, vilket härleds till personalkostnader och verksamhetens utmaningar när det kommer till bemanning och schema-läggning.
- Hemtjänst, underskott 5 mnkr. Personalkostnader och kostnader för verksamhetens bilar.

Kommungemensamma kostnader

Redovisar 40 mnkr i överskott.

- Kapitalkostnader överskott 20 mnkr.
- Medel för elkostnader, överskott 12 mnkr.

Finansenhet

Redovisar 38 mnkr i överskott.

- Skatteintäkter och generella statsbidrag, överskott 37 mnkr
- Pensionskostnader inklusive löneskatt, underskott 12 mnkr.
- Internbanken, överskott 8 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.

Se not 1 för beskrivning av investeringsbudgetens uppbyggnad.

Investeringar per anslagsområde

Investeringsanslag (mnkr)	Ombudget från 2022*	Invbudget 2023 strat.plan	Tilläggsbeslut 2023***	Invbudget 2023 inkl tilläggsbeslut	Total budget	Ingående balans 2023**	Utfall år 2023	Totalt utfall	Kvar av budget	Invproj prognos tot	Avv mot budget
Exploatering för boende och näringsliv	95	30	0	30	125	-1	1	0	124	125	0
Fastighetsinvesteringar	211	47	0	47	258	72	105	176	81	257	0
Infrastruktur	53	7	-2	6	59	7	6	13	46	60	-1
Klimat- och miljöanpassning	4	2	0	2	6	0	1	1	5	6	0
Offentliga miljöer	15	15	0	15	30	11	18	30	0	30	0
Samhällsskydd	8	3	0	3	11	1	0	1	10	11	0
Verksamhetens investeringar	16	33	0	33	49	4	16	19	30	44	5
Totalt:	401	136	-2	135	536	94	147	241	295	531	5
Finansiell leasing****							54				
Totalt:	401	136	-2	135	536	94	201	241	295	531	5

* Ombudget från 2022 i enlighet med investeringsredovisningen i "Årsredovisning 2022" och tabellen Totala pågående investeringsanslag 221231 - ombudgeteringar till 2023.

** Ingående balans 2023 i enlighet med investeringsredovisningen i "Årsredovisning 2022" och tabellen Totala pågående investeringsanslag 221231 - ombudgeteringar till 2023.

* Beslutat om omfördelningar mellan investeringsanslag under 2022 (ingår i kolumn ombudget från 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).

*** Beslut att minska investeringsanslag för infrastruktur år 2023 med 1,5 mnkr genom att investeringsprojekt "Utveckling av GC-vägnätet längs kommunalt vägnät" utgår. (KF 231025 §143).

**** Tillkommande hyresavtal nytt LSS-boende på Skogsbrantsvägen som klassas som finansiell leasing.



FINSPÅNG

Vid bokslutet uppgick investeringsbudgeten totalt till 536 mnkr. Av dessa medel var 136,1 mnkr budgeterade för år 2023 i enlighet med strategisk plan. Under året har kommunfullmäktige beslutat att minska investeringsanslaget för infrastruktur med 1,5 mnkr genom att projekt "utveckling av GC-vägnät längs kommunalt vägnät" utgår för att minska belastningen på kommunens likviditet och resultat.

Vissa av kommunens investeringsprojekt löper under flera år, 401 mnkr avsåg projekt överförda från föregående år som ännu inte påbörjats eller färdigställt vid förra årsskiftet. 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 upparbetade investeringsutgifter för 2023 till 201 mnkr. Under perioden avslutade sektorerna investeringar om totalt 28 mnkr i utfall. Sektor samhällsbyggnad har ansvarat för projekt asfaltering under år 2022 som under våren har kunnat slutföras efter avstämning med Finspångs tekniska verk AB som utfört arbetet. Ledningsstaben har ansvarat för införande av ett nytt ärendehanteringssystem. Då nyinvestering inte längre var aktuellt avslutades projektet utan utfall under våren. Löpande har sektorerna avslutat verksamhetsinvesteringar där enheterna köpt inventarier eller IT-stöd. Exempelvis har sektor social omsorg slutfört sin investering i inventarier till det nya LSS-boendet på Skogsbrantsvägen och sektor utbildning har investerat i inventarier till den nya förskolan i Lotorp.

Av årets totala investeringsbudget på 135 mnkr har i genomsnitt 8 procent avslutats under året. Dessa investeringar återfinns inom anslag för verksamhetsinvesteringar (22%), Klimat- och miljöanpassningar (9%) samt fastighetsinvesteringar (7%).

Pågående investeringar

Vid årsbokslutet uppgick pågående investeringar som ännu inte har färdigställts till budgeterade 505 mnkr, varav 129 mnkr avser beslut enligt investeringsbudget 2023. De flesta

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

Flera av de stora projekt som var pågående vid årsskiftet kommer att slutredovisas i början av 2024. Ett av dessa projekt är Bergslagsvägen etapp 2. Under 2022 beslutade kommunfullmäktige att anslå 28 mnkr till Bergslagsvägen etp 2, varav 7 mnkr omfördelades från anslag offentliga miljöer till förfogande. Arbetet beräknas vara helt slutfört och besiktas efter årsskiftet.

Investering i ny förskola i Lotorp börjar närma sig slutredovisning vilket beräknas ske under våren 2024, här har kommunfullmäktige anslagit investeringsmedel med totalt 63,2 mnkr.

Under föregående år 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 och enligt nuvarande prognos kommer projektbudgeten att hållas.

Sektor samhällsbyggnad ansvarar för planering och utförande av kommunens fastighetsinvesteringar, vid årsskiftet fanns pågående projekt till en investeringsbudget av 251 mnkr. Av dessa utgjorde 36 mnkr investeringsbudget för reinvesteringar, underhåll- och verksamhetsinvesteringar med upparbetade kostnader av 9 mnkr. Projekten förväntas slutföras under nästa år.

Prognosen visar att flera stora projekt endast är påbörjade och beräknas fortsätta under kommande år. Som exempel kan nämnas kommunens arbete med nya exploateringsområden såsom Nyhem och Butbro. Som pågående investeringar finns även exploateringsmedel till förfogande för bland annat exploatering Dalsberg, Sundsvägen och markförvärv. När dessa projektmedel kan används är beroende av när detaljplaner kan färdigställas och när politiska beslut kan fattas

Investeringar hos kommunala koncernföretag

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



FINSPÅNG

Avslutade investeringar under år 2023

SEKTOR (större projekt särredovisade) mnkr	Ombudget från 2022*)	Invbudget 2023 inkl tilläggs- beslut	Total budget	Ingående balans 2023**)	Utfall år 2023	Totalt utfall	Kvar av budget	Fördelning avslutade inv.projekt under 2023 (%)	
								Inv.budget 2023	Inv.budget ombudget från 2022
Ledningsstab	5	2	7	0	3	4	3	85%	15%
varav: Nytt ärendehanteringssystem ÅHS	2	0	2	0	0	0	2		
varav: Infrastruktur accesspunkter inkl switch	0	3	3	0	2	2	1		
Sektor samhällsbyggnad	15	0	16	9	8	16	-1	34%	66%
varav: Asfaltering 2022	3	0	3	3	0	3	0		
varav: Kollektivtrafikåtgärder	1	0	1	1	1	1	0		
varav: Cykelfrämjande insatser	3	-1	2	2	-0	2	0		
varav: Reinvesteringar och verksamhetsanpassningar fastigheter	3	3	7	2	4	6	0		
Sektor social omsorg	1	0	1	0	1	1	0	21%	79%
varav: Inventarier Skogsbrantsv LSS-boende	1	0	1	0	1	1	0		
varav: Inventarier Hyttvägen	0	0	0	0	0	0	0		
Sektor vård och omsorg	3	0	3	1	2	2	0	13%	87%
varav: Möbler VO	1	0	1	0	1	1	0		
varav: IT-investeringar	1	0	1	0	0	0	0		
varav: Digitalisering välfärdsteknik	0	0	0	0	0	0	0		
Sektor utbildning	1	4	5	1	3	4	1	79%	21%
varav: Inventarier ny förskola Lotorp	0	2	2	0	2	2	1		
Avslutade	25	6	31	11	17	28	4	40%	60%
Finansiell leasing	0	0	0	0	54	0	0		
Avslutade	25	6	31	11	71	28	4	40%	60%

Pågående investeringar per 2023-12-31

SEKTOR (större projekt särredovisade) mnkr	Ombudget från 2022*)	Invbudget 2023 inkl tilläggs- beslut	Total budget	Ingående balans 2023**)	Utfall år 2023	Totalt utfall	Kvar av budget	Invproj prognos tot	Avv mot budget
Ledningsstab	4	5	9	0	0	1	9	9	-0
varav: Servicehus Grosvads camping	3	0	3	0	0	0	3	3	0
varav: Landsbygdssatsning	0	2	2	0	0	0	2	2	0
varav: Sektorsgem. - och IT-investeringsmedel till förfogande	0	2	2	0	0	0	2	2	0
Sektor samhällsbyggnad	367	115	483	82	124	206	277	482	1
varav: Exploatering till förfogande	82	30	112	0	0	0	112	112	0
varav: Ny förskola Lotorp	63	0	63	29	33	62	2	63	0
varav: Utbyggnad Hällestadgården	100	0	100	34	57	91	9	100	0
varav: Reinvesteringar och verksamhetsanpassningar fastigheter	12	24	36	1	7	9	27	36	0
varav: Maskiner, inventarier Arena Grosvad	0	10	10	0	0	0	10	10	0
varav: Bergslagsvägen etp 2	28	0	28	11	17	28	-0	28	0
varav: Nytt kostdatasystem	1	0	1	0	0	0	1	0	1
Sektor vård och omsorg	2	2	4	0	1	2	2	4	0
varav: Takliftar	1	-0	0	0	0	0	0	0	0
varav: Inventarier Hällestadgården	0	2	2	0	0	0	2	2	0
Sektor utbildning	3	6	9	1	4	5	4	9	-
varav: Lärmiljöer	3	3	5	1	3	3	2	5	0
varav: verksamhetsanpassning lokaler	0	2	2	0	1	1	1	2	0
varav: Inventarier, utemiljö storängsskolan	0	1	1	0	0	0	0	1	0
Pågående	376	129	505	83	130	213	292	504	1
Totala pågående och avslutade investeringar:	401	135	536	94	201	240	296	531	5

*) Ombudget från 2022 i enlighet med investeringsredovisningen i "Årsredovisning 2022" och tabellen Totala pågående investeringsanslag 221231-om-budgeteringar till 2023. **) Ingående balans 2023 i enlighet med investeringsredovisningen i "Årsredovisning 2022" och tabellen Totala pågående investeringsanslag 221231-ombudgeteringar till 2023.



FINSPÅNG

Totala pågående investeringsanslag 231231 – ombudgeteringar till 2024

Investeringsanslag (belopp i mnkr)	Ombudget från 2022*)	Invbudget 2023 inkl tilläggsbeslut	Total budget	Ingående balans 2023**)	Utfall år 2023	Totalt utfall	Kvar av budget	Invproj prognos tot	Avv mot budget
Exploatering för boende och näringsliv	95	30	125	-1	1	0	124	125	0
Fastighetsinvesteringar	207	44	251	70	101	170	81	251	0
Infrastruktur	42	9	51	1	4	5	46	51	0
Klimat- och miljöanpassning	4	2	5	0	1	1	5	5	0
Offentliga miljöer	13	16	29	11	18	29	0	29	0
Samhällsskydd	8	3	11	1	0	1	10	11	0
Verksamhetens investeringar	7	26	33	2	6	7	26	32	1
Summa:	376	129	505	83	130	213	292	504	1

Revisions- berättelse

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2023

Finspång den dagen som framgår av våra elektroniska underskrifter

Christer Nyberg

Ann-Britt Wrenner Karlsson

Bo-Göran Allard

Hakon Fältström

Daniel Ringqvist



F I N S P Å N G

Elektroniska underskrifter revisorer



FINSPÅNG

BILAGA Ord och uttryck



F I N S P Å N G

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.

OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR

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



F I N S P Å N G

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 ENLIGT BLANDMODELLEN

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

SOLIDITET INKL. TOTALA PENSIONS FÖRPLIKTELSE

Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser definieras som eget kapital minus pensionskulden 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.

NFP-länken

Norrköping, Finspång och Katrineholm.

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

Budgetramarnas förändring



FINSPÅNG

Förändring av ekonomiska ramar

	Anslag strategisk plan 2023	Budget 2023	Ram-justeringar	Beslut	Från/till sektor	Beslut
KOMMUNFULLMÄKTIGE	4 199	4 179	-20	Ungdoms- och kulturstipendier	Till KS	Del.beslut 230126
ÖVERFÖRMYNDAREN	3 132	3 154	-2	Kontorshyror kommunhuset	Till ledningsstaben	Del.beslut 230110
			21	Lönerevision 2023	Från kommungem	Del.beslut 230609
			2	Besparing kaffeförmån	Från social omsorg	Del.beslut 230622
			1	Friksvårdsbidrag	Från kommungem	Del.beslut 240111
REVISIONEN	1 280	1 280	-1	Kontorshyror kommunhuset	Till ledningsstaben	Del.beslut 230110
			1	Besparing kaffeförmån	Från social omsorg	Del.beslut 230622
VALNÄMNDEN	69	69	0			
BYGG- OCH MILJÖNÄMNDEN	140	130	-10	Miljöstipendiet	Till KS	Del.beslut 230126
SOCIALA MYNDIGHETS-NÄMNDEN	385	385	0			
KOMMUNSTYRELSEN inkl KS medel för oförutsedda behov	6 361	6 363	2			
			-8	Kontorshyror kommunhuset	Till ledningsstaben	Del.beslut 230110
			20	Ungdoms- och kulturstipendier	Från KF	Del.beslut 230126
			10	Miljöstipendiet	Från B&M	Del.beslut 230126
			3	Besparing kaffeförmån	Från social omsorg	Del.beslut 230622
			-10	Ungdomscheck Futsalevent	Till ledningsstaben	Del.beslut 231026
			-10	Ungdomscheck proj.grupp biblioteket	Till ledningsstaben	Del.beslut 231129
			-3	Ungdomscheck luciataåg	Till ledningsstaben	Del.beslut 231129
SEKTOR LEDNINGSTAB	129 201	106 905	-22 297			
			1 362	Ny inköpsorganisation	Från sektorerna	Del.beslut 221201
			-910	Internhyror verksamhetslokaler	Till samhällsbyggnad	Del.beslut 230110
			237	Kontorshyror kommunhuset	Till ledningsstaben	Del.beslut 230110
			200	Ungdomsaktiviteter vid högriskhelger	Från kommungem.	KS 230118
			500	Utökad upphandlingskompetens	Från kommungem.	KS 230118
			147	Drift e-handel	Från kommungem.	Del.beslut 230209



FINSPÅNG

	Anslag strategisk plan 2023	Budget 2023	Ram-justeringar	Beslut	Från/tilt sektor	Beslut
FORTS SEKTOR LEDNINGSSTAB			552	Utvecklingsmedel vindkraft	Från kommungem.	KS 221207
			16	Miljöutvecklingspotten	Från kommungem.	Del.beslut 230210
			425	Organisationsförändring bygg-o miljöenheten till kansli- och utvecklingsavd	Från samhällsbyggnad	Del.beslut 230428
			1 835	Lönerevision 2023	Från kommungem.	Del.beslut 230609, 231003
			57	Besparing kaffeförmån	Till social omsorg	Del.beslut 230622
			186	Resor Camp Grosvad från landsbygdssatning	Från kommungem	Del.beslut 230531
			-26 728	Drift kommunens idrotts- och friluftsanläggningar	Från samhällsbyggnad, kommungem	Del.beslut 230627
			-200	Återföring utökad upphandlingskompetens utv.medel	från KS medel oförusedda behov	Del.beslut 231003
			10	Ungdomcheck Futsalevent	Till ledningsstaben	Del.beslut 231026
			10	Ungdomscheck proj.grupp biblioteket	Till ledningsstaben	Del.beslut 231129
			3	Ungdomcheck luciatåg	Till ledningsstaben	Del.beslut 231129
			2	Friksvårdsbidrag	Från kommungem.	Del.beslut 240111
			2 255	Bemanningsprojektet	Från kommungem	KS 211208
SEKTOR SAMHÄLLSBYGGNAD	85 527	117 185	31 658			
			290	Drift samhällsplanering	Från kommungem.	Del.beslut 221220
			-330	Ny inköpsorganisation	Till ledningsstaben	Del.beslut 221201
			648	Internhyror verksamhetslokaler	Från sektorerna	Del.beslut 230110
			-74	Kontorshyror kommunhuset	Till ledningsstaben	Del.beslut 230110
			44	Miljöutvecklingspotten	Från kommungem.	Del.beslut 230210
			1 133	Kapitalkostnader fastighetsinvesteringar	Från kommungem.	Del.beslut 221220
			2 088	Kapitalkostnader samhällsplanering	Från kommungem.	Del.beslut 221220
			86	Kapitalkostnad räddningstjänsten	Från kommungem.	Del.beslut 230316



FINSPÅNG

	Anslag strategisk plan 2023	Budget 2023	Ram-justeringar	Beslut	Från/till sektor	Beslut
FORTS SEKTOR SAMHÄLLSBYGGNAD			-425	Organisationsförändring bygg-o miljöenheten till kansli- och utvecklingsavd	Till ledningsstaben	Del.beslut 230428
			1 218	Lönerevision 2023	Från kommungem.	Del.beslut 230609
			44	Besparing kaffeförmån	Till social omsorg	Del.beslut 230622
			26 428	Drift kommunens idrotts- och friluftsanläggningar	Från ledningsstaben	Del.beslut 230627
			500	Drift exploatering	Från kommungem	KS 231206
			-159	Hyra högalidshallen	Till utbildning	Delbeslut 231221
			167	Drift och kapitalkostnad investeringar infrastruktur	Från kommungem	Del.beslut 231219
SEKTOR SOCIAL OMSORG	252 784	256 895	4 111			
			-236	Ny inköpsorganisation	Till ledningsstaben	Del.beslut 221201
			16	Internhyror verksamhetslokaler	Från samhällsbyggnad	Del.beslut 230110
			-88	Kontorshyror kommunhuset	Till ledningsstaben	Del.beslut 230110
			36	Miljöutvecklingspotten	Från kommungem.	Del.beslut 230210
			4 533	Lönerevision 2023	Från kommungem.	Del.beslut 230609
			-150	Besparing kaffeförmån	Från sektorerna	Del.beslut 230622
SEKTOR UTBILDNING	592 395	603 694	11 299			
			-451	Ny inköpsorganisation	Till ledningsstaben	Del.beslut 221201
			274	Internhyror verksamhetslokaler	Från samhällsbyggnad	Del.beslut 230110
			-39	Kontorshyror kommunhuset	Till ledningsstaben	Del.beslut 230110
			57	Miljöutvecklingspotten	Från kommungem.	Del.beslut 230210
			32	Kapitalkostnad miljöpotten 2022	Från kommungem.	Del.beslut 221014
			10 689	Lönerevision 2023	Från kommungem.	Del.beslut 230609
			26	Besparing kaffeförmån	Från social omsorg	Del.beslut 230622
			159	Hyra högalidshallen	Från samhällsbyggand	Delbeslut 231221
			517	Ökad hyra Lotorps fsk	Från kommungem	Del.beslut 231219
			35	Friksvårdsbidrag	Från kommungem	Del.beslut 240111



FINSPÅNG

	Anslag strategisk plan 2023	Budget 2023	Ram-justeringar	Beslut	Från/till sektor	Beslut
SEKTOR VÅRD OCH OMSORG	346 945	355 889	8 944			
			-345	Ny inköpsorganisation	Till ledningsstaben	Del.beslut 221201
			43	Internhyror verksamhetslokaler	Från samhällsbyggnad	Del.beslut 230110
			-25	Kontorshyror kommunhuset	Till ledningsstaben	Del.beslut 230110
			46	Miljöutvecklingspotten	Från kommungem.	Del.beslut 230210
			90	Kapitalkostnad investering välfärdsteknik från digitaliseringsmedel	Från kommungem.	KS 230503
			9 068	Lönerevision 2023	Från kommungem.	Del.beslut 230609
			17	Besparing kaffeförmån	Från social omsorg	Del.beslut 230622
			50	Digitalt kassasystem	Från kommungem.	KS 231206
KOMMUNGEMENSAMMA KOSTNADER	73 686	41 494	-32 192			
			-2 088	Nya kapitalkostnader samhällsplanering	Till samhällsbyggnad	Delbeslut 221220
			-1 133	Nya kapitalkostnader fastighet	Till samhällsbyggnad	Delbeslut 221220
			-32	Kapitalkostnad miljöpotten 2022	Till sektor utb.	Del.beslut 221014
			-86	Kapitalkostnad räddningstjänsten	Till samhällsbyggnad	Del.beslut 230316
			-290	Drift samhällsplanering	Till samhällsbyggnad	Del.beslut 221220
			-71	Internhyror verksamhetslokaler	Till samhällsbyggnad	Del.beslut 230110
			-147	Drift e-handel	Till ledningstaben	Del.beslut 230209
			-200	Ungdomsaktiviteter vid högriskhelger	Till ledningstaben	KS 230118
			-500	Utökad upphandlingskompetens	Till ledningstaben	KS 230118
			-198	Miljöutvecklingspotten	Till sektorerna	Del.beslut 230210
			-25 847	Lönerevision 2023	Till sektorerna	Del.beslut 230609, 231003
			300	Drift kommunens idrotts- och friluftsanläggningar	Från ledningsstaben	Del.beslut 230627
			-186	Resor Camp Grosvad från landsbygdssatning	Till ledningsstaben	Del.beslut 230531
			-500	Drift exploatering	Till samhällsbyggnad	KS 231206
			-517	Ökad hyra Lotorps fsk	Till utbildning	Del.beslut 231219
			-167	Drift och kapitalkostnad investeringar infrastruktur	Till samhällsbyggnad	Del.beslut 231219



FINSPÅNG

	Anslag strategisk plan 2023	Budget 2023	Ram-justeringar	Beslut	Från/till sektor	Beslut
FORTS KOMMUNGEMENSAMMA KOSTNADER			-38	Friksvårdsbidrag	Till sektorerna	Del.beslut 240111
	Utvecklingsmedel:		-552	Utvecklingsmedel vindkraft	Till ledningstaben	KS 221207
			200	Återföring utökad upphandlingskompetens utv.medel	Från ledningsstaben	Del.beslut 231003
	Digitaliseringsmedel:		-90	Kapitalkostnad investering välfärdsteknik från digitaliseringsmedel	Till vård och omsorg	KS 230503
			-50	Digitalt kassasystem	Till vård och omsorg	KS 231206
Ekonomiska ramar	1 496 104	1 497 621	35 234			
Finansenheten	-1 496 104	-1 497 621	1 517			
			1 517	Lönerevision 2023	Till sektorerna	Del.beslut 230609
Total	0	0	0			



FINSPÅNG

BILAGA 1

Uppföljning av Agenda 2030

Årsbokslut per 2023-12-31

Ärendenummer: KS.2024.0060
Beslutsinstans: Kommunfullmäktige
Beslutsdatum: 2024-04-24
Dokumentägare: Ann-Christin Ahl Vallgren



FINSPÅNG

 ÅRSBOKSLUT, PER 231231
 BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Innehåll

BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030	3
Sammanfattning av resultat för målen i Agenda 2030.....	4
Mål 3 God hälsa och välbefinnande	5
För Finspång betyder målet att:.....	5
Finspångs kommun når målet genom följande bidrag:.....	7
Mål 4 God utbildning för alla	8
För Finspång betyder målet att:.....	8
Finspångs kommun når målet genom följande bidrag:.....	8
Mål 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt.....	9
För Finspång betyder målet att:.....	9
Finspångs kommun når målet genom följande bidrag:.....	12
Mål 10 Minskad ojämlikhet	13
För Finspång betyder målet att:.....	13
Finspångs kommun når målet genom följande bidrag:.....	14
Mål 11 Hållbara städer och samhällen	15
För Finspång betyder målet att:.....	15
Finspångs kommun når målet genom följande bidrag:.....	16
Redovisning av samtliga indikatorer	17



FINSPÅNG

ÅRSBOKSLUT, PER 231231
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Nytt för 2023 är att omfattande uppföljning av målen endast görs för de mål som är särskilt utpekade för verksamhetsperspektivet av god ekonomisk hushållning. Det vill säga följande mål:

3 God hälsa och välbefinnande

4 God utbildning för alla

8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt

10 Minskad ojämlikhet

11 Hållbara städer och samhällen

För övriga mål görs endast uppföljning av indikatorer vilket också ligger till grund för bedömning av målet som helhet. Sammanfattat resultat för samtliga mål finns på nästa sida och redovisning av alla indikatorer finns i tabellform sist i bilagan.

Bedömningen av måluppfyllelse och status vad gäller bidrag och indikatorer görs med tre färgmarkeringar enligt följande:

- Grönt = resultatet har överträffat förväntningarna för året
- Gult = resultatet ligger i linje med förväntningarna för året
- Rött = den förväntade utvecklingen har inte uppnåtts



FINSPÅNG

ÅRSBOKSLUT, PER 231231
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Sammanfattning av resultat för 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 Genomförande och globalt partnerskap



FINSPÅNG

ÅRSBOKSLUT, PER 231231
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Mål 3 God hälsa och välbefinnande



För Finspång betyder målet att:

Kommunen skapar förutsättningar för varje individ att ta ansvar för sin egen hälsa och att minska hälsoklyftor, säkerställer likvärdighet i hälso- och sjukvården samt främjar den psykiska hälsan.

Kommunen betraktar kultur och fritid som hälsofrämjande verktyg och minskar tröskeln till deltagande.

Förvaltningen bedömer att måluppfyllelsen överträffar förväntat resultat.

I Naturvårdsverkets mätning "Årets friluftskommun" placerar sig Finspångs kommun på tredje plats i länet och plats 102 i Sverige. För ett bättre resultat krävs flera insatser med tydliga mål och prioriteringar. Samverkan behöver stärkas både internt och externt. Besöken till Arena Grosvad är svårt att uppskatta för 2023 då arenan bytt entreprenör från Medley till Actic under året. Fler Finspångsbor provar på discogolf och över 10 000 rundor finns registrerade.

Biblioteken har haft över 43 000 besökare. Antalet besökare på Kulturhuset har minskat. När det gäller antal föreningsaktivitetstillfällen som barn och ungdomar deltar i finns ingen statistik att tillgå för 2023. Föreningar har under våren bjudits in för information om de nya bidragsreglerna som ska stimulera till ökat deltagande och fler informationsinsatser planeras.

I skolan finns rutiner och forum för att upptäcka elever i behov av stöd, exempelvis elevhälsoteamsmöten och skolsköterskors hälsosamtal. Även satsningen på lokala närvarostödjare har stärkt möjligheterna till att tidigt uppmärksamma elever med skolfrånvaro. Skolsköterskor och skolkuratorer arbetar för att vara tillgängliga för elever både för individuellt stöd och med insatser i grupp. Fortfarande visar Om mig-enkäten och skolenkäten att elevhälsan inte upplevs som tillgänglig i tillräcklig utsträckning, vilket sektorn kommer att arbeta vidare med under 2024. Elevhälsans samverkan med exempelvis BUP (Barn och ungdomspsykiatri), Barnhälsan och Habiliteringen som sker på strukturell nivå och när elever i ohälsa identifieras, har bidragit till ökad närhet och snabbare kontaktvägar mellan verksamheterna. Sektor utbildning har under året påbörjat utvecklingsarbeten kring elevhälsa och överlämning mellan verksamheter inom kommunen. Flera utbildningsinsatser har genomförts i sektorn för att öka förutsättningarna att uppmärksamma unga i risk för ohälsa. Skolkuratorer och socialtjänst har bidragit till att stärka kompetensen i sektorn kring anmälningskyldighet vid oro för unga. Utbildning inom psykisk hälsa har stärkt medarbetares förmåga att uppmärksamma och stödja unga.

Sektor utbildning och social omsorg samverkar med flera olika insatser. En samverkan med gott resultat genomförs kring barn som placeras i och utanför kommunen, vilket ger förutsättningar för god undervisning och kontinuitet i en svår period i barnets liv. Mötesledare för samordnad individuell plan, SIP, finns nu i båda sektorerna. Under 2022 och 2023 har utvecklingsarbete genomförts gällande



FINSPÅNG

ÅRSBOKSLUT, PER 231231
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

samverkan enligt SSPF- modellen (samverkan för unga i behov av stöd från skola, socialtjänst, polis och fritid). Under 2023 har samverkan skett i åtta individärenden. Utifrån prioriterat uppdrag 2022 anställdes 2023 två ungdomslotsar, som styrs av Samverkan barn och unga. Flera samarbeten har påbörjats/genomförts, tex fältarbete, samverkan med skolkuratorer för ökade möjligheter att fånga upp unga i behov av stöd, motiverande insats på skola samt gemensamt föräldramöte där det fanns oro kring stora grupper elever. Individ- och familjeomsorgen har tillsammans med skolan genomfört två utbildningsomgångar i Vägledande samspel, ICDP, som resulterat i 14 medarbetare som utbildats i nivå 1 och 14 medarbetare i nivå 2. Socialtjänsten har från hösten riktat en tjänst mot förebyggande arbete för barn 0-12 år. En del av uppdraget genomförs på familjecentralen

Individ- och familjeomsorgen (IFO) har bedrivit ett förebyggande och tidigt arbete med barn och unga genom Ungdomshälsan, Exitus (socialtjänstens förebyggande och behandlande verksamhet för ungdomar) och familjeteamet. Alla klasser i åk 8 har besökt ungdomshälsan. Ungdomshälsan och Exitus har varje månad besökt fritidsgården Hörnan för dialog med unga om bland annat droger, sex och relationer. Exitus mål under 2023 var att göra verksamheten mer tillgänglig, både informationskvällar och drop-in-tillfällen riktade till vuxna har erbjudits. Som en tidig insats erbjuder Exitus ungdomar och föräldrar tre möten utan beviljat bistånd. Verksamheten har fältarbetat både under så kallade riskhelger, och med ökad frekvens under våren då det fanns extra oro kring droger och kriminalitet runt Finspångs ungdomar. En kartläggning av unga i riskzon har genomförts i syfte att kunna motivera till förändring i ett tidigare skede.

Relationsvårdsteamets arbete fungerar förebyggande då många våldsutsatta kvinnor har barn, som får hjälp genom stödet till mamman. Individ- och familjeomsorgen har förenklat processen för att erbjuda barn som levit i en familj med våld Trappan-samtal (särskild samtalsmetod för barn som upplevt våld i familjen). Även inom LSS och socialpsykiatri sker förebyggande arbete för att minska ohälsa, genom grunduppdraget att stödja och hjälpa individer med funktionsnedsättning att hitta strategier att hantera och skapa välbefinnande i vardagen.

Flera av kommunens chefer har deltagit i utbildning om våld i nära relation och i suicidpreventionsarbete under året. Medarbetare har erbjudits utbildning i första hjälpen till psykisk hälsa. Suicidprevention och psykisk hälsa har också uppmärksammats i månadens mångfaldsfråga som ställs till alla medarbetare i kommunen i samband med arbetsplatsträffar.

Inför 2023 skapade sektor vård- och omsorgs en operativ styrgrupp för strategiskt arbete kring kommunens hälso- och sjukvårdsfrågor. Områden att fokusera på för året var demensvård, preventiv vård och palliativ vård. Under 2023 har det skapats en tydligare struktur för multiprofessionella team internt och mellan kommunen och region Östergötland. Ombudsrollerna har setts över på helheten med syfte att skapa tydliga förutsättningar och uppdrag för ombuden i verksamhet. Inom preventiv vård har styrgruppen lagt fram förslag på förbättrad vård och omsorgsplanering (VOP). VOP är en stödstruktur där varje individuell brukare/patient lyfts utifrån standardiserade checklistor och alla medarbetare i det multiprofessionella teamet samlas kring den enskildes behov och bidrar i vård och



FINSPÅNG

ÅRSBOKSLUT, PER 231231
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

omsorgsplaneringen. Uppföljning kring individen ska ske regelbundet och hälsoplaner och genomförandeplan uppdateras.

Som en del i att nå målet att äldre har rätt läkemedel, genomförs årskontroller. Det innebär en individuell läkemedelsgenomgång för varje individ som bor på särskilt boende och för de patienter som är helt inskrivna i hemsjukvård.

Läkemedelsgenomgången utförs årligen, vid behov eller vid förändring av läkemedel för patienten. Läkemedelsgenomgången görs av läkare och sjuksköterska. Därutöver görs även en kontroll av sektorns Demensteam för att identifiera olämpliga läkemedel hos patienter med demensdiagnos. De symtomlindrande läkemedel som kan förskrivas vid Alzheimers sjukdom är i nivå med riket. Det är fortsatt låg andel personer som identifierats med olämpligt förskrivna läkemedel i jämförelse med länet och riket. Det positiva resultatet kring läkemedelsanvändning vid demenssjukdom anses bero på god samverkan mellan vårdgivarna och ökad kunskap i organisationen. Andel personer som intar smärtlindrande läkemedel har ökat och som resultat ses att smärtfriheten ökar i samma utsträckning som förskrivning av smärtlindring.

Den palliativa vården ska kännetecknas av närhet, helhet, kunskap och empati. Under 2023 avled 85 personer inom den kommunala hälso- och sjukvården vilket överensstämmer med hur det sett ut de senaste åren (av de 85 var fyra oväntade dödsfall). Journalgranskning har genomförts och resultatet visar att fysiska symtom lindras i hög utsträckning men att samtal om psykologiska och existentiella frågor inte får lika stort utrymme. Den palliativa vården har hög kvalitet. Socialstyrelsens målnivåer för kvalitetsindikatorerna brytpunktsamtal, ordinerade läkemedel för symtomlindring och mänsklig närvaro vid dödsögonblicket uppnås. För att fortsatt kunna ha en palliativ vård av högsta möjliga kvalitet tillgänglig för alla som behöver den krävs ett fortsatt arbete med kontinuerlig fortbildning på alla nivåer. Under året har specialistsjuksköterska i palliativ vård mött chefer, biståndsbedömare, rehabenheten, sjuksköterskor och undersköterskor verksamma i sektor vård och omsorg samt sektor social omsorg. Grundutbildning i palliativ vård har skett till drygt 120 medarbetare. Arbetet med ombud för palliativ vård har fokuserat på funktionsbeskrivning och kompetensutveckling inom närståendestöd och samtal.

Finspångs kommun når målet genom följande bidrag:

- Vi arbetar i alla verksamheter för att skapa ett klimat som motverkar psykisk ohälsa.
- Vi arbetar aktivt med att utjämna hälsoskillnader kopplat till socioekonomi.
- Vi arbetar förebyggande och uppsökande för att fånga upp barn och ungdomar som är i riskzonen för ohälsa
- Vi säkerställer likvärdigheten i den kommunala hälso- och sjukvården
- Vi arbetar för att äldre ska få rätt läkemedel
- Den palliativa vården kännetecknas av närhet, helhet, kunskap och empati
- Föreningsbidragen ska fördelas så att grupper som inte nås av det nuvarande utbudet stimuleras till ökat deltagande



FINSPÅNG

 ÅRSBOKSLUT, PER 231231
 BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030


Mål 4 God utbildning för alla



För Finspång betyder målet att:

Kommunen säkrar en trygg, säker och kvalitativ skolgång och utbildning för alla barn, ungdomar och vuxna. Kommunen främjar och utvecklar en bildningskultur samt stimulerar ambitionen att nå högre utbildning.

Alla bidrag utom ett bedöms ligga i linje med förväntat resultat eller till och med överträffa förväntningarna, för indikatorerna är det däremot flera viktiga indikatorer där förväntat resultat inte uppnås. Därför blir förvaltningens samlade bedömning att utvecklingen inte ligger i linje med förväntningarna och därmed bedöms måluppfyllelsen vara röd.

Sektor utbildning arbetar utifrån ett årshjul för systematiskt kvalitetsarbete för att öka likvärdigheten på våra enheter. De tillgängliga pedagogiska lärmiljöerna utvecklas ständigt men det finns behov av att förstärka det arbetet. Sektorns kompetensförsörjningsplan följs upp kontinuerligt i ledningsgrupp samt på chefsträffar.

Elevernas resultat i alla ämnen i åk 9 är lågt men behörigheten till gymnasieskolan har ökat. Våra elever som genomgått gymnasiet går vidare till högskolestudier i högre utsträckning än riket. Resultaten för SFI var lite lägre än riket.

Resultaten kan bli ännu bättre och det systematiska kvalitetsarbetet ska leda till att uppfylla målsättningarna för Finspång som utbildningsort.

Finspångs kommun når målet genom följande bidrag:

- Vi har en organisation som främjar och stimulerar lärande och utveckling hos elever, deltagare och personal och vi lyfter fram och delar med oss av goda exempel.
- Vi ökar likvärdigheten i skolan och tar hänsyn till individuella behov i undervisningen för elevers bästa
- Vi tillhandahåller stimulerande och kreativa lärandemiljöer för kommunens invånare
- Vi stimulerar ambitionen att nå högre utbildning
- Vi knyter högre utbildning och forskningsprojekt till Finspång inom ramen för Tillväxt Finspång
- Vi arbetar för effektiva och flexibla utbildnings- och valideringsinsatser för vuxna
- Vi fokuserar på kompetensförsörjning och kompetensutveckling som ett sätt att öka utbildningskvaliteten, bidra till det livslånga lärandet och stärka den lärande organisationen
- Vi säkerställer genom samverkan med näringslivet en kvalitetssäkrad och individanpassad vägledning mellan skola och arbetsliv
- Kommunkoncernen erbjuder ändamålsenliga praoplatser



FINSPÅNG

 ÅRSBOKSLUT, PER 231231
 BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030


Mål 8 Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt



För Finspång betyder målet att:

Vi arbetar med nytänkande och ständiga förbättringar i våra verksamheter och tjänster. Vi arbetar resurseffektivt, aktivt och tillväxtorienterat för att utveckla och bredda våra verksamheter samt näringslivet i kommunen. Kommunen är en attraktiv arbetsgivare för nuvarande personal och blivande medarbetare. Vi har beredskap för att möta behovet av kompetens i vår egen organisation.

Den sammanvägda bedömningen är att målet inte uppnås. Detta trots att det sker många insatser som också ger goda resultat. Däremot sker inte dessa förändringar mot förbättrat resultat i samma takt som utmaningarna ökar.

Ekonomisk tillväxt

Sektorerna har ett stort fokus på god ekonomisk hushållning och arbetar aktivt med åtgärder för att få en budget i balans. Regelbundna ekonomiska uppföljningar med hjälp av ekonom sker. Sektorerna har tagit fram ett flertal förslag på åtgärder för att minska kommunens kostnader. Effektiviseringar sker bland annat genom samverkan med eller att vi tar lärdom av andra kommuner. Ett exempel är datasystem för vädervarningar inom sektor samhällsbyggnad. Arbetet med digitalisering och e-tjänster pågår. Sektor samhällsbyggnad har ökat antalet e-tjänster under året, detta för att underlätta medarbetarnas arbetsprocesser och skapa en effektivitet och kvalitet för medborgarna. Nyttjandegraden av e-tjänster har ökat och arbetet fortskrider för att skapa fler e-tjänster. Bygglovsenheten har utvecklat digital tvåvägsintegration av bygglovsansökningarna som innebär snabb digital återkoppling i ärenden och kortare handläggningstider.

Inom sektor samhällsbyggnad arbetar respektive chef tillsammans med sin avdelning/enhet för att ta fram och utveckla processer inom respektive sakområden och ofta sker samverkan med övriga sektorer eller ledningsfunktioner. Avstämningar sker ständigt för att säkra ambitionsnivåer i relation till kommunens resurser. Arbetet med att höja kundnöjdheten har fortskridit enligt plan och har gett konkreta resultat i form av att flera indikatorer, däribland NKI (nöjd kundindex, Insikt, småföretagarnas nationella index) har utvecklats positivt. Arbetet med att förbättra servicen är långsiktig och kräver uthållighet. I senaste KKiK-mätningen (kommunens kvalitet i korthet) hade handläggningstiden för bygglov gällande nybyggnad för en- och tvåbostadshus minskat med 50% jämfört med tidigare år.

Sektor samhällsbyggnad är beroende av väderleken då kommunens kostnader för snö- och halkbekämpning samt el och värme budgeteras till absolut största delen här. Kostnadsökningar har motverkats till viss del av att intäktssidan ökat bland annat genom införande av parkeringsavgift inom kommunen. Avdelningarna har även varit följsamma i det avseende att tillfälliga besparingar kunnat göras där



FINSPÅNG

ÅRSBOKSLUT, PER 231231
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

efterfrågan minskat, exempelvis inom bygglov. Sektor som helhet gör ett positivt resultat vars största påverkan kan tillskrivas det elstöd sektorn erhöll under året.

Sektor social omsorg har följt upp externa placeringar och arbetat strukturerat för att få personer med ekonomiskt bistånd i arbete. Inom sektorn provas ofta nya arbetssätt. Under året har sektorn tillsatt en egen nattpatrull inom LSS och socialpsykiatri, vars syfte är att öka kvaliteten för brukarna och minska kostnaderna. Ett annat exempel är projektet 23 redo 23 där tidigare arbetssätt har utvecklats för att fler ska kunna lämna bidragsberoende och komma in på arbetsmarknaden. Ytterligare ett exempel på nya arbetssätt är projektet UFAS (Unga Finspångsbor i Arbete eller Studier). Trots gjorda insatser har sektorn ett stort underskott.

Under 2023 har sektor vård och omsorg fokuserat på följsamhet till framtagna arbetssätt för ekonomisk uppföljning. Stödet från ekonomiavdelningen har under året stärkts och kontinuitet i uppföljningsarbetet har gett bättre förutsättningar för att säkerställa prognosarbetet som ger förutsättning för en god ekonomisk hushållning. Sektor har aktivt arbetat för att undvika kostnader i vitesföreläggande för icke verkställda boendebeslut från IVO (inspektionen för vård och omsorg) och för att undvika extra kostnader från Regionen för betalningsansvar för medicinskt färdigbehandlade patienter. Samtliga enheter arbetar med aktiviteter på enhetsnivå för att nå budget i balans och är flexibla i att ställa om i verksamhet. Sektor bevakar och rekvirerar riktade statsbidrag.

Sektor utbildning har ökat transparensen i hela ekonomiarbetet då budget och uppföljningar presenteras som en helhet på chefsträffar tre gånger per termin. Det sker också en ökad samverkan mellan chefer och rektorer gällande personalplaneringen. Under året har sektorn jobbat med rektorerna för att ge dem verktyg i syfte att skapa en grundorganisation (mestadels mot grundskolan). De har fått redskap för att se över sin organisation, vision och bemanning utifrån elevpeng samt gällande bemanning utifrån lärares arbetstid. Det finns flera ekonomiska utmaningar inom sektorn. Kommunen har under många år haft en gymnasieskola som inte kan bära sina kostnader främst på grund av låg beläggningsgrad. Även grundskolan har stora utmaningar kopplat till ekonomin. Orsakerna till det är ökade personalomkostnader, uteblivna stadsbidrag och generella kostnadsökningar. Förskolan har lyckats bra under budgetåret. Synliga orsaker är att de fortsätter att jobba med sin "löparverksamhet" dvs en viss ökad basbemanning där inga vikarier tillsätts. Den förtätning (nedläggning av förskolor) som har ägt rum har även underlättat arbetet med att hålla budget. Eftersom barnantalet sjunker kraftigt behöver det göras ytterligare förtätningar i organisationen under kommande år för att förskolan ska lyckas med sitt budgetarbete.

Anständiga arbetsvillkor

Medarbetarna är kommunens viktigaste resurs och goda arbetsvillkor är en förutsättning för välmående personal som ger service och kvalitet till kommunens medborgare. Sektorerna arbetar aktivt med att ta fram mål, strategier och handlingsplaner med aktiviteter för att säkra personal- och kompetensförsörjningen. Utgångspunkten är att kunna attrahera, bibehålla och utveckla medarbetare. Arbete pågår med att skapa kompetenstrappor, ta fram och



FINSPÅNG

ÅRSBOKSLUT, PER 231231
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

följa upp individuella utvecklingsplaner, förtydliga förväntningar från arbetsgivaren och möjligheter för arbetstagaren. Samverkan sker internt och externt.

Ett aktivt arbete i samverkan med HR-avdelningen har genomförts i sektor vård och omsorg utifrån att undersköterska blev en skyddad yrkestitel den första juli och att det från oktober 2023 finns en huvudregel om minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila. Ett omfattande arbete har genomförts med schemaläggning i fokus. Vård och omsorg har genomfört en översyn av yrkestitlar samt fokuserat på att implementera metodstödet Evikomp. Evikomp har sitt fokus på arbetsplatslärande och e-learning vilket möjliggör fokus på områden som är relevanta för respektive verksamhet. Nya delar utvecklas efter behov i samverkan med länets övriga kommuner och Region Östergötland. I sektor utbildning följs kompetensförsörjnings-planen upp kontinuerligt i ledningsgrupp samt på chefsträffar. Sektorn har genomfört en översyn av titlarna samt tagit bort ingångslöner för förskollärare och lärare och förhåller sig helt till individuell lönesättning för att kunna rekrytera behörig personal. Sektor samhällsbyggnad och ledningsstaben har utmaningar att skapa en effektiv robusthet för unika nyckelkompetenser vilket de arbetar med för att säkra framåt. Inom sektor social omsorg har interna kompetens- och metodgrupper byggts upp för att öka kvaliteten i arbetet och möjliggöra interna utbildningar.

Arbetet med optimerad grundbemanning är fortsatt prioriterat. Sektorerna arbetar med det kommunövergripande bemanningsprojektet där heltid som norm ingår och uppdraget att minska delade turer också lagts till som ett mål i projektet. Vid rekrytering av tillsvidareanställda erbjuder sektor vård och omsorg anställning på heltid. I sektor samhällsbyggnad finns aktiviteter framtagna för att öka andelen heltidsanställda. I sektor social omsorg erbjuds heltidstjänster inom alla verksamheter och i sektor utbildning och ledningsstaben är andelen heltidsanställda hög.

Samtliga sektorer arbetar för att säkra arbetsmiljön för kommunens medarbetare. Resultat och effekt följs bland annat upp genom årlig medarbetarundersökning där handlingsplaner finns framtagna. Arbetsmiljön följs också upp på arbetsplatsträffar och med hjälp av framtagna årshjul för det systematiska arbetsmiljöarbetet. Inom sektor utbildning diskuteras likvärdighetsfrågor och enheterna använder sig av månadens fråga. Sektorn betonar att transparens, tydlighet och dialog är viktigt för att ge förutsättningar för en god arbetsmiljö. Sektor social omsorg arbetar med arbetsmiljön på ett strukturerat och metodiskt sätt genom utbildningar, verksamhetsstöd och planering. För att skapa bättre förutsättningar har ett arbete kring friskfaktorer initierats i sektorn. Utöver det interna arbetet med arbetsmiljö arbetar också sektor ledningsstab med att stödja övriga sektorer i arbetet med att säkra arbetsmiljön. Stöd till verksamheten för att stärka det systematiska arbetsmiljöarbetet pågår ständigt. Trots ett aktivt arbete med arbetsmiljöfrågorna har sektor social omsorg verksamhetslokaler där den fysiska arbetsmiljön inte är tillräckligt bra. På övergripande nivå görs en årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet (SAM)



FINSPÅNG

ÅRSBOKSLUT, PER 231231
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030**Finspångs kommun når målet genom följande bidrag:**

- Vi främjar entreprenörskap och företagande redan i unga år genom utbildningssektorn
- Vi arbetar med kompetensförsörjning och kontinuerlig kompetensutveckling
- Vi säkerställer att kommunens service till näringslivet är fullgod för att skapa ett gott näringslivsklimat
- Vi erbjuder medarbetare rätt till heltid
- Vi säkerställer att vi som arbetsgivare uppfyller kraven på en god arbetsmiljö i våra verksamheter
- Vi säkerställer en god ekonomisk hushållning
- Vi erbjuder kommunens anställda goda friskvårdsvillkor
- Vi arbetar för en differentierad arbetsmarknad och fler nya företag och branscher
- Genom tillväxt Finspång tillskapar vi mötesplatser såsom exempelvis co-office lösningar



FINSPÅNG

 ÅRSBOKSLUT, PER 231231
 BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030


Mål 10 Minskad ojämlikhet



För Finspång betyder målet att:

Finspångs kommun ser alla som likvärdiga medborgare oavsett kön, könsöverskridande identitet eller uttryck, etnisk tillhörighet, religion eller annan trosuppfattning, funktionsnedsättning, sexuell läggning eller ålder.

Förvaltningens bedömning är att den förväntade målbilden för perioden uppnås.

Sektor social omsorg lyfter att ekonomiskt bistånd går att söka både digitalt och med fysisk blankett. Information ges på flera olika sätt, såsom bildstöd och via tolk. Individ- och familjeomsorgen har förenklat processen för barn att få Trappansamtal (en särskild samtalsmetod), som riktar sig till barn som levt i en familj med våld.

Sektor samhällsbyggnad lyfter att medborgardialog används som metod för att ge ökat medborgarinflytande där invånarnas olika perspektiv och kunskap beaktas. Detta sker bland annat inom det brottsförebyggande arbetet och i planering av åtgärder i det offentliga rummet. Fastighetsavdelningen arbetar löpande med att säkerställa att kommunens fastighetsbestånd är funktionellt och tillgängligt för kommunens invånare.

Representanter från kommunen deltar i programmet Vinna-Vinna, ett regionalt program som ska stärka och utveckla arbetet med mångfald, jämställdhet och tillgänglighet i regionen.

Andelen barn och ungdomar som deltar i föreningsaktiviteter bedöms förbättrats avsevärt även om fullständig statistik saknas för 2023.

Enligt statistik från Folkhälsomyndigheten saknar fler män än kvinnor tillit till andra människor (se nyckeltalet i tabellen sist i rapporten). Statistiken visar på en knapp förbättring från föregående år.

I Om mig-enkäten syns mönstret att alltför hög andel av ungdomarna uppger ohälsa av olika slag och att tjejer uppger sämre mående än killar. Enkäten visar också att unga med sämre ekonomi mår sämre än ungdomar med god ekonomi. På kommunnivå noteras även att unga som uppger annan könstillhörighet än kille/tjej är den grupp som uppger allra sämst mående.

Högre andelar tjejer än killar uppger daglig oro/ångest och det gäller både i grundskolan och gymnasieskolan. De senaste åren har andelen bland killarna varierat mellan 4 - 13 % och bland tjejerna mellan 25 - 31%.

En varumärkesplattform, checklistor, rutiner och riktlinjer för kommunens kommunikation har tagits fram för ökad kunskap och bra stöd. Likaså har kommungemensamma mallar tagits fram för att öka tillgänglighet och skapa effektivitet.



FINSPÅNG

ÅRSBOKSLUT, PER 231231
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Kommunens webbplats uppfyller tillgänglighetskravens fyra principer enligt WCAG (Web Content Accessibility Guidelines, global standard för tillgänglighet till webbinnehåll) Synpunkter och frågor kan skickas in dygnet runt och en första kontakt tas inom två timmar under vardagar, mellan 8.00 och 17.00.

Vid rekrytering tydliggörs i annonserna att vi eftersträvar en personalsammansättning som speglar mångfalden.

Finspångs kommun når målet genom följande bidrag:

- Vi strävar mot att kommuninvånarna har likvärdig tillgång till kommunens alla verksamheter, information, möjlighet till delaktighet i samhällslivet och samma rättigheter och skyldigheter
- Vi arbetar aktivt för att öka mångfalden i vår organisation
- Vi genomför medborgardialoger kring kommunens verksamheter i syfte att förbättra och utveckla vår kvalitet och service
- Vi kartlägger föreningsbidragens fördelning kopplat till jämlikhetsaspekter



FINSPÅNG

ÅRSBOKSLUT, PER 231231
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Mål 11 Hållbara städer och samhällen



För Finspång betyder målet att:

Kommunen arbetar för en hållbar samhällsplanering för att utveckla Finspång till ett robust samhällssystem att leva och bo i.

Bedömningen är att måloppfyllelsen ligger i linje med förväntat resultat.

Framtagande av detaljplaner ger möjlighet till blandad bebyggelse och detta skapar förutsättningar för social hållbarhet. I detaljplaneringen beaktas den ekologiska hållbarheten genom att strategiska kompetenser för hållbarhet, förorenade områden samt VA kompetens, klimatanpassningar samt luftkvalitet medverkar och genom att beakta anläggningars livslängd vid olika val kan även den ekonomiska hållbarheten inkluderas. Att bedöma effekterna av ovanstående kan endast göras på lång sikt eftersom utvärdering kan ske först då nya områden exploaterats klart.

Vid årsskiftet infördes förändringar i vattentjänstlagen som innebär att kommunen ska ha en aktuell vattentjänstplan. Arbetet beräknas vara klart under 2024. Genom dialog och samverkan med Vattenfall AB har frågan om tillgången till elnätskapacitet lyfts, vilket är en förutsättning för att kommunen ska kunna expandera, industrin utvecklas och fordonsflottan elektrifieras.

Kommunfullmäktige har fattat ett inriktningsbeslut för framtida vattenförsörjning där Finspångs tekniska verk ska utreda och jobba för en lösning där Finspångs kommuns framtida vattenförsörjning säkras via ett samarbete med Norrköpings kommuns bolag Nodra AB och en överföringsledning mellan de två kommunerna.

Kommunen har under 2023 upprättat en ny risk- och sårbarhetsanalys vilken syftar till att identifiera risker och sårbarheter i samhället. Analysen ligger till grund för åtgärder som syftar till att stärka samhällets motståndskraft och i förlängningen skapa ett robustare samhälle.

Utifrån uppdrag från MSB har en inventering av skyddade utrymmen inom kommunen genomförts. Uppdraget har avsett kommunala lokaler i vilka det inte ska bedrivas samhällsviktig verksamhet vid höjd beredskap.

Kommunens befintliga krigsorganisation utifrån pilotprojektet med krigsplaceringar är reviderad under 2023 och arbetet fortskrider med att fastställa resterande krigsorganisation med tillhörande krigsplaceringar.

Sanering av centraltvätten har påbörjats. Uppföljande kontroller kommer att ske 2024-2026. De högsta föroreningshalterna är bortschaktade.

Lotorp har en förorening som undersökts och där det nu finns förslag på hur sanering kan ske. I Rejmyre är en fördjupad förstudie genomförd.

Medborgarna inkluderas i planeringsarbete, brottsförebyggande arbete och miljöstrategiskt arbete via synpunktshandling, riktade informationsinsatser och medborgardialog.



FINSPÅNG

ÅRSBOKSLUT, PER 231231
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Vid om- och nybyggnation av infrastruktur utformas miljöer för att vara inkluderande samt enligt gällande tillgänglighetskrav. Huvuddelen av de ombyggnationer av infrastruktur som genomförs omfattar även att skapa ett mer jämställt Finspång då stort fokus ligger på utveckling av gång, cykel och kollektivtrafik.

Tillgänglighetsperspektivet beaktas alltid vid om- och nybyggnation i kommunens fastigheter, vilket gör att fastighetsbeståndet kontinuerligt förbättras. Nyhemsskolan har byggts om, bland annat med en tillgänglighetsanpassad WC, och en paviljongbyggnation för anpassad grundskola. Flera av kommunens badplatser har utrustats med tillgänglighetsanpassade toaletter, och badet vid Bönnern har fått en ramp.

I Finspångs tätort råder fortsatt brist på planlagd byggklar mark för bostäder och verksamheter och kommunen har svårt att möta efterfrågan. För närvarande finns inga tomter i tätorten att erbjuda de som är anslutna till kommunens tomtkö. Vid årets slut, den 31/12, var det 98 personer uppsatta i kommunens tomtkö.

Hittills under året har detaljplanen Västralundsvägen vunnit laga kraft som möjliggör att befintliga företagare kan utvecklas inom orten och möter deras behov att kunna utöka sin verksamhet på redan etablerade platser. Detaljplaner som är närmast för granskning och antagande och som medför ytterligare bostäder är Grosvad 1:3, Lillsjövägen och Tallgläntan.

Räddningstjänstuppdrags tid från larm till att första enhet är på plats har minskat något under 2023 till 11,3 minuter. Utfallet ligger på marginalen för helåret. En stor påverkansfaktor för mediantid är om larmet inkommit från ytterområden.

Antalet utvecklade bränder i byggnader har minskat. Utfallet blev 7 för helåret.

Räddningstjänsten har under år 2023 haft stort fokus på utbildning, fler utbildningar har genomförts och utbildningarna har haft fler deltagare per tillfälle. Under perioden har samverkan med kulturskolan skett och många elever har fått utbildning.

Befolkningsminskningen beror till stor del på ett negativt födelsenetto. De låga födelsetalen är en trend som ses i riket som helhet. Befolkningstillväxten i Finspång har tidigare till mycket stor del förklarats av invandring, när nu invandringen minskar i hela Sverige har det fått konsekvenser för Finspång.

Finspångs kommun når målet genom följande bidrag:

- Vi säkerställer att Finspångs tillväxt utgår från social, ekologisk och ekonomisk hållbarhet
- Vi verkar för att stärka kommunkoncernens arbete mot ett robust samhälle
- Vi arbetar för att fastställa att den mark som är utpekad som förorenad inte innebär en risk för människors hälsa och miljö
- Vi arbetar för ett tillgängligt, inkluderande och jämställt Finspång
- Vi arbetar för en hållbar samhällsplanering med blandad bebyggelse, resurseffektivt byggande, hållbara transporter och grön infrastruktur

DELÅRSRAPPORT, TERTIAL 2 PER 230831
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Redovisning av samtliga indikatorer

Kommentar till tabellerna: En del indikatorer har eftersläpning vilket betyder att senaste uppgift inte alltid rör 2023. Om uppgift saknas för 2023 är denna ruta tom. Om jämförelse finns gäller den alltid samma år som senaste uppgift för Finspång.

Mål 1. Ingen fattigdom	Enhet	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrtal	Färg	Fotnot
Andel försörjningsstödstagare som står till arbetsmarknadens förfogande	%			67,9	61	60			80		Ny mätmetod
Vuxna biståndstagare med långvarigt ekonomiskt bistånd %	%	1,23	1,45	1,65	1,75	1,78			ska minska		
Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, andel	%	21	21	21	22	21		17	Riket	9*	*i koloda är begreppet numera "låg ekonomisk standard", ej "ekonomiskt utsatt", styrtalet avser tidigare mätmetod och blir därför missvisande
Utbildningsnivå hos vuxna minst gymnasial utbildning	%	85,5	85,4	85,7	85,6	86		87,2	Riket	85,5	
Långtidsarbetslöshet 25-64 år årsmedelvärde, andel (%) av befolkningen		5,9	5,2	5,5	5,7	5,2	4,3	3,4	Riket		Särskild analys gjordes under 2023
Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%)		8,7	7,1	7,4	5,5			5,8	Riket		

DELÅRSRAPPORT, TERTIAL 2 PER 230831
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Mål 2. Ingen hunger		2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrtalet	Färg	Fotnot
Andel elever som äter skollunch (om mig)							84,5				Ny 2022. Ingen mätning gjordes 2022. uppgiften är ett genomsnitt (grundskolan 82% och gymnasiet 87%) Flickor i båda grupperna anger mindre utsträckning att de ofta äter skollunch
Undernäring på särskilda boenden och LSS					47	44					För 2023 saknas statistisk uppgift. Vård och omsorg rapporterar att antalet riskbedömningar i senior Alert är något mindre men att andelen åtgärdsplaner ökat. Ingen mätning gjord för LSS, kvalitativ bedömning är att måltidssituationen är till belåtenhet för brukarna.
Andelen som äter skollunch (%)	%				95	95	94		95		uppgift gäller elever i åk F-9
Matsvinn	kg/vecka				345 kg/v	400 kg/v	325 kg/v		ska minska		
Nattfastmätning	timmar				-	-	-		-		Ej rapporterad under 2022/23, ny mätmetod bör ge resultat 2024

DELÅRSRAPPORT, TERTIAL 2 PER 230831
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Mål 3. God hälsa och välbefinnande		2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrtal	Färg	Fotnot	
Placeringen i Naturvårdsverkets mätning "Årets friluftskommun"	placering				1	6	3	102	i riket	1		Placering i Östergötland, jämförelse visar placering i Sverige
Antal besökare till Arena Grosvad, Kulturhusets arrangemang och biblioteket												
Arena Grosvad	antal	250 000	250 000	210 000	101 000	290 600	111912		-			Statistik gäller endast andra halvåret pga byte av entreprenör.
Kulturhuset	antal	165 000	153 000	70 900	90 170	152 440	121908		-			
Biblioteket	antal	111 000	57 000	33 400	12 460	42 055	41750		-			
Antal barn och ungdomar som deltar i föreningsaktiviteter (totalt)		72 889	57 526	53 835	-	111912			60 000			Avser antal sammankomster totalt
Flickor	antal	32 578	22 480	20 863	-	1089			-			Avser antal flickor, rödmarkeras då det är avsevärt färre flickor än pojkar.
Pojkar	antal	40 311	35 046	32 972	-	2038			-			Avser antal pojkar
Ungdomars alkohol-, tobak och droganor (kvalitativ bedömning)									-			Kvalitativ bedömning.
Andel som besväras av ensamhet hemtjänst (brukarundersökning)		52	54	49	-	59	54	52	Riket	59		
Brukarindex särskilt boende och hemtjänst äldreomsorg	index	85	80	87	-	84	84	82	Riket	82		jämförelse för riket är ett snitt av Särskilt boende och hemtjänst
Brukares nöjdhet inom daglig verksamhet och bostad med särskild service (LSS)	index	92	87	83	89	94	94			80		Egen mätning.
Brukares nöjdhet inom IFO	index	-	-	-	8,7	7,6	9,3			7,6		

DELÅRSRAPPORT, TERTIAL 2 PER 230831
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Antal olika hemtjänstpersonal som en brukare möter under en 14-dagars-period	antal	15	17	17	18	18	19	16	alla kommuner ovägt medel	17		
Serviceutbud inom särskilt boende	index	-	32	40	16	40			Riket	50		Uppgift om alla ingående delar i index saknas. Bedömningen är kvalitativ
Palliativa registret	%	-	-	-	-	-				95		Kvalitativ bedömning av bla smärtlindring, munhälsobedömning, brytpunktssamtal
Fallskador bland personer 65+	antal/100t	3753	3794	3969	4278	4145		3369	Riket	3700		
Suicidmått enligt handlingsplan för s-prevention					27,6			18	Riket			Uppgiften avser antal suicid per 100 000 invånare och avser perioden 2017-2021

DELÅRSRAPPORT, TERTIAL 2 PER 230831
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Mål 4. God utbildning för alla	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrtal	Färg	Fotnot	
Elevernas upplevda studiero, alla elever	-	5,8	5,9	6	6,6	6,3	6,9	Riket	9		
Godkända betyg i årskurs 6.	%	89,1	87,7	88,6	89,7	91,8	88,8	92	Alla kommuner	90	
Måluppfyllelse i alla ämnen i åk.9	%	-	75	69	75	72	71			90	
Andelen höga betyg i årskurs 9	%	53	44	52	48	45	39			48	
Meritvärden i grundskolan		219	209	209	219	222,1	211,2	223,6	Riket	220	
Behörighet till gymnasieskolan		82	85,1	87,7	85,4	82,6	85,9			85	
Elever i årskurs 8: Jag känner mig trygg i skolan.	index	-	-	6,9	6,7	8,3	6,5	6,6	Riket	-	
Elevers och föräldrars upplevda delaktighet i förskola, fritidshem, grundskola och gymnasieskola	%	63,6	63,7	70	67,3	65	53,7			80	
Andel av Finspångs ungdomar som sker program utanför Finspång trots att det finns i Finspång	%										Egen undersökning Fler har valt att söka sig till annan kommun än tidigare under 2023.
Behörighet till högskola	%	89,7	85	92,1	85,3	78,6	90,9	84,2	Riket	95	
Fullföljd gymnasieutbildning efter fyra år, hemkommun	%	76,2	72,7	75,1	70,6	77,2	77,8	80	Riket	85	
Andel fullföljda kurser med betyg minst E inom vuxenutbildningen på grundnivå och gymnasienivå.	%		62	89	70,5	69	77			100	
Andel av gymnasieeleverna från högskoleförberedande program som direkt efter avslutad gymnasieutbildning gått över till universitet/högskola, hemkommun.	%	20	28	38,5	41,5	15,4	30,2	23,5	Riket	41,5	
Andelen som fullföljer påbörjad SFI-kurs	%	-	-	85	38	53	44	50	Riket	50	

DELÅRSRAPPORT, TERTIAL 2 PER 230831
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Mål 5. Jämställdhet	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrtal	Färg	Fotnot	
pojgars meritvärde					211,8	198,6	214,1	riket	207		
Trygghetsmätning (index skala 0-6)					-	1,41					Ju lägre utfall desto bättre, kvinnor mer otrygga än män men skillnaden har minskat.
Storlek på chefsområden	%	-	-	-	25	25	32		100		Skillnaden mellan könen ger resultatet ej uppnått målet
Kvinnodominerade chefsområden	medeltal				26,2	25	32		-		
Mansdominerade chefsområden	medeltal				15,2	14	13		-		

Mål 6. Rent vatten och sanitet för alla	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrtal	Färg	Fotnot	
Kväve- och fosforutsläpp från avlopp											
Total-fosfor (P-tot)	mg/l			0,12	0,3	0,25	0,2		0,3		
Total-kväve (N-tot)	mg/l			8,9	17,9	13,1	11,6		15		
Anmärkningar på vatten	antal	-	-	25	32	16	5		15		Nya dricksvattenföreskrifter från 1 januari 2023, därför är värden ej jämförbara över tid, med gamla mätmetoder hade det varit en liten ökning.
Läckage i ledningsnätet	%	-	-	23	19	22	27		22		
Förekomsten av tungmetaller och läkemedel, främmande kemiska ämnen med mera i avloppsvattnet											Årsmedelvärde 2023 för koppar ligger lägre än årsmedelvärdet 2022 medan zink ligger högre.
Zn	µg/l	-	-	12,5	14,0	12,2	15,6				
Pb	µg/l	-	-	0,2	0,2	0,2	0,3				

DELÅRSRAPPORT, TERTIAL 2 PER 230831
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Ni	µg/l	-	-	2,6	2,4	3,1	1,7	
Fe	µg/l	-	-	0,1	0,2	0,2	0,5	
Cr	µg/l	-	-	0,9	7,7	2,3	0,4	
Hg	µg/l	-	-	0,1	0,1	0,0	0,1	
Cd	µg/l	-	-	0,0	0,0	0,0	0	
Cu	µg/l	-	-	14,5	18,9	18,4	16,7	

Mål 7. Hållbar energi för alla	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrtal	Färg	Fotnot
Andelen solex i kommunkoncernen	%	-	0	0	1	1	1			
Andel av kommunens fordonsflotta som drivs med fossilfritt bränsle	%	-	-	77	42	53		50		

Mål 8. Anständiga arbetsvillkor och ekonomisk tillväxt	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrtal	Färg	Fotnot	
Antal kommunala tjänster som erbjuds som e-tjänster										Kvalitativt bedömning	
Andel som använder digitala tjänster i kontakt med kommunen										Kvalitativt bedömning	
Medarbetarundersökning, HME, Hållbart medarbetarengagemang	index	78	78	78	74	74	73	79	Alla kommuner	79	
Sjukfrånvaro	%	6,3	6,1	7,8	7,5	8,02	7,8			5	Stora variationer mellan olika delar av organisationen
Medarbetare som kan rekommendera Finspångs kommun som arbetsplats	%	-	63	67	65	58	54			70	
Antal nystartade eller nyetablerade företag		57	59	70	66	64	54			70	
Överlevnadsgrad efter tre år för nyföretagare	%	74	80	83	90	87	88			70	Detta nyckeltal rapporteras ej längre av SCB, uppgift för 2023 från Tillväxt Finspång

DELÅRSRAPPORT, TERTIAL 2 PER 230831
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Nöjd-kundindex Sveriges kommuner och regioners (SKR) mätning insikt	index	70	68	61	61	68		Medelvärde deltagande kommuner	74		
Heltidsarbetande månadsavlönade, kommun, andel	%	67	68	68	70	73	70	riket	70		
Markförvärv under året							0				

Mål 9. Hållbar industri, innovationer och infrastruktur		2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrtal	Färg	Fotnot
Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel	%	68	70,1	72,8	75,8	77		Liknande kommuner	95		
Kundernas nöjdhet med VA, renhållning, gator och GC-vägar	index	-	-	72	-	68			72		Undersökningen genomförs endast vartannat år, nästa görs 2024

Mål 10. Minskad ojämlikhet		2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jmf 2023	Styrtal	Färg	Fotnot
Antal barn och ungdomar som deltar i föreningsaktiviteter	antal						111 912		60 000		Ungefär hälften så många flickor som pojkar deltar.
Psykisk ohälsa andel ungdomar som upplever daglig oro/ångest (om mig)	%					17	20	Östergötland			Ungdomar som svarat "nästan varje dag" på frågan "Hur ofta har du haft oro/ångest denna termin?"
Invånare 16–84 år med avsaknad av tillit till andra, andel	%	-	-	27	28	26	28,1	riket	27		
Andel av de individer som lämnat etableringsuppdraget som är i arbete eller studier (status efter 90 dagar).	%	32	30	17	25	31	35	Alla kommuner	-		

Mål 11. Hållbara städer och samhällen		2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrtal	Färg	Fotnot
Rankning i tidningen Fokus "Bäst att bo"-undersökning	placering		125	138	163	236	-		214		Ej genomförd 2022
Färdiga detaljplaner för nybyggnation för bostäder	antal		34	100	229	0	100	0	300		
Mediantid till första enhet på plats vid räddningstjänstuppdrag	minuter		9	9	9,5	9,3	12,4	11,3	11		

DELÅRSRAPPORT, TERTIAL 2 PER 230831
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Mediantid IVPA (I väntan på ambulans)	minuter	10	8,5	7,3	10,4	11,3	11		
Antal utvecklade bränder i byggnader	antal	15	9	14	21	11	7	15	
Antal personer utbildade av kommunen i att förebygga och hantera bränder	antal	1678	1720	658	577	850	1500	1500	
Tillväxtnivån 2035	invånare	21758	21911	21765	21887	21903	21694	30000	per den 31 dec 2024

Mål 12. Hållbar konsumtion och produktion		2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrta	Färg	Fotnot
Andel ekologiska livsmedel av kommunens inköp	%	34,8	30,5	40,3	39,4	33		Alla kommuner	30		
Tillgängligheten till återvinning och källsortering i kommunens lokaler	%	-	72	77	-	75	80		100		
Minskat restavfall	kg/person	-	-	213	146	155	146		155		
Andel närproducerade livsmedel av kommunens inköp		27,1	38	53	54	18	23		23		
Andelen svenska livsmedel		-	-	87	87	95	95		83		
Utsläpp av klimatgaser från inköpt livsmedel totalt och per portion	ton CO ²	-	-	926,5	855,7	854,2	803		854		
Minskat livsmedelssvinn i köken	gram/portion	-	43	41	40	39	37		40		

Mål 13. Bekämpa klimatförändringarna		2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrta	Färg	Fotnot
Antal cyklisterna på gång- och cykelvägar.		-	12 306	-	13 662	16 288	14 437		11 000		
Genomsnittlig körsträcka med personbil, mil/inv	mil/inv.	714,9	708	649,7	659,9	662		Riket	715		ingen bedömning gjord för 2023

DELÅRSRAPPORT, TERTIAL 2 PER 230831
BILAGA 1 UPPFÖLJNING AV AGENDA 2030

Mål 14. Hav och marina resurser		2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrtal	Färg	Fotnot
Andel av inhandlad fisk som är MSC-märkt	%	-	-	100	100	92,5	92		100		
Svavelutsläpp	kg	-	14015	23308	-	5250	5674		5250		

Mål 15. Ekosystem och biologisk mångfald		2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrtal	Färg	Fotnot
Antal pågående naturvårdande projekt	antal	-	6	5	5	3	5		5		

Mål 16. Fredliga och inkluderande samhällen		2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrtal	Färg	Fotnot
Svar på e-postfråga inom två arbetsdagar	%	98	98	98	94	91		Riket	95		På samtliga parametrar i Profitels e-postmätning låg Finspång bland de bättre kommunerna i landet.
Svar direkt på enkel fråga via telefon	%	53	68	59	68	65		Riket	65		
Antal tillgreppsbrott och antal våldsbrott	antal	764	676	741	619	692	836		692		
Tillgreppsbrott	antal	484	378	455	367	372	505				
Våldsbrott	antal	280	298	286	252	320	331				
Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%)		29	-	26	27	27	28	Riket	-		Stor skillnad mellan könen (kvinnor 41% och män 14%)

Mål 17. Genomförande och globalt partnerskap		2018	2019	2020	2021	2022	2023	Jämförelse	Styrtal	Färg	Fotnot
Aktivt vänortarbete		-	-	Ja	Nej	Ja	nej				
Antal internationella projekt inom grundskolan 7-9 och gymnasieskolan		-	-	3	3	7	1				
Antal internationella projekt med externt finansieringsstöd		-	-	0	0	0	0				



FINSPÅNG

Verksamhetsberättelse per sektor

År 2023

Beslutsinstans: Kommunstyrelsen
Ansvarig: Ann-Christin Ahl Vallgren



FINSPÅNG

Innehåll

Ledningsstab	4
Sektor social omsorg	12
Sektor samhällsbyggnad	22
Sektor Utbildning	30
Sektor vård och omsorg	39
Politisk ledning, finanssenhet och kommungemensamma kostnader	49



FINSPÅNG

Sektor ledningsstab



FINSPÅNG

Ledningsstab

Ledningsstaben svarar för övergripande styrning och ledning av kommunen. Kommundirektören styr tjänstemannaledningen via kommunledningsgruppen med sektors- och avdelningschefer. Inom ledningsstaben finns stödfunktionerna HR, bemanning, ekonomi, kommunikation, IT, kansli och övergripande utveckling. Dessutom ingår i uppdraget att svara för näringslivs-, kultur- och fritidsfrågor.

Året som gått

Kommundirektör

Under 2023 har en ny kommundirektör anstälts och tjänsten som tillväxtstrateg har pausats. Några stora frågor som har hanterats/är under utredning är försäljningen av fastigheter i Rejmyre, upphandling av de tjänster som idag utförs av Tillväxt Finspång, utredning om Finets framtid och utökat samarbete mellan Finet och kommunens IT-enhet avseende delad ledning samt förvaltningens samlade anpassning till budget.

Kultur

Kulturverksamheten har under 2023 genomgått en organisationsförändring som innebar att kommunikationschef övertog ansvar som bibliotekschef.

Verksamheten för barn och unga har förstärkts i och med att två nya ungdomslotsar, vars uppgift är att arbeta mellan olika verksamheter och lotsa ungdomar till en meningsfull fritid, anställdes. Utvärdering av verksamheten har i form av en rapport underställts Kommunstyrelsen.

Alla barn/unga i skolan har fått möjlighet att uppleva och vara medskapande i speciellt riktade uppdrag för målgruppen. (Barnkulturgarantin och skapande skola)

Verksamheten för vuxna/äldre har under året bland annat celebrerat 70-årsjubileet av Frank Sinatras besök i Folkets park. En välbesökt konsert genomfördes och Kulturskolan genomförde en kulturfest i dåvarande Folkets

park där publikantalet från 1953 överträffades med råge.

Trycket har ökat på Kulturskolans verksamhet sen den blev avgiftsfri. Det finns en stabil kö av barn/unga som vill delta i verksamheten. Ett unikt projekt har genomförts under vårsommar då Kulturskolan, med stöd av Kulturrådet och Film i öst, spelade in en långfilm. Ett 100-tal barn och unga deltog, både i roller och annat arbete kring produktionen. Filmen har premiär någon gång under hösten 2024.

Fritidsgården Hörnan har under året utvecklat samarbetet med andra aktörer i kommunen och externt. Ett ungdomsråd har inrättats och träffas regelbundet för att få in deras perspektiv på verksamheten. Hörnan är mycket välbesökt med en väldigt blandad ungdomsgrupp och antalet tjejer har ökat och är nu en stor del av besökarna.

Bibliotek

För att ge bättre tillgänglighet har ett digitalt reservationsköp installerats för hämtning av reserverade böcker utanför bibliotekets öppettider.

Fritidsverksamhet

Den nya fastighetsavdelningen övertog drift och skötsel av kommunens fritidsanläggningar vilka tidigare har skötts av entreprenör.

Camp Grosvad genomfördes vecka 25 till 28.



FINSPÅNG

Kansli- och utveckling

Ett mycket stort arbete har gjorts med att uppgradera ärendehanteringssystemet Public 360. Sedan införandet årsskiftet 2015/2016 har inga uppgraderingar gjorts. I maj 2023 skedde övergången till en molnbaserad lösning och då genomfördes också ett gediget arbete med att göra nya mallar. Därefter har även First Agenda införts – ett nytt sätt för politiken att få sina handlingar inför kommunstyrelse- och kommunfullmäktigemöten.

Överförmyndarhandläggarna med dess verksamhet flyttade över från HR till kansli- och utvecklingsavdelningen. Nämndadministrationen för sociala myndighetsnämnden och bygg- och miljönämnden har införlivats som ansvarsområde under kansli- och utveckling. En tjänst som arkivarie har avvecklats.

HR och bemanning

Under året har flera stora omställningar skett på grund av förändringar i avtal där HR-stöd behövts i förändringsarbetet. Utöver stödet till sektorerna har förändringen av dygnsviloreglerna haft en stor påverkan på flexibilitet och möjligheten att boka vikarier på pass för Bemanningscentralen. Bemanningscentralen har haft ett ökat antal beställningsärenden i vikariebokningen året 2023 jämfört med 2022. Fler beställningar har tillsatts 2023 än 2022, samtidigt som tillsättningsgraden har sjunkit med anledning av att beställningarna har ökat.

Bemanningsprojektet där HR tillsammans med övriga sektorer arbetat för optimal bemanning har varit en prioriterad fråga. Här har implementering av schemaverktyget Time Care Multi Access och avancerad bokning skett.

Under året har alla fackliga organisationer tecknat avtal kring samverkan. Samverkan med andra kommuner kring löneadministrationen har utvecklats under året och för närvarande hanteras tre kommuners löner i Finspång.

Kommunikation och IT

Efterfrågan på digital kommunikation via webb, e-post och e-tjänster har fortsatt att öka under 2023. Under året har därför utvecklingsinsatser genomförts för att möjliggöra effektivare arbetssätt och öka servicenivån. Utvecklingsinsatser har skett inom kriskommunikation samt webbstöd till kommunens kärnverksamheter så som ökat stöd för service till kommunens medborgare. Extra insatser och samverkan med HR har prioriterats för att aktivt kommunicera kompetensförsörjningsbehov.

IT-avdelningen har under 2023 driftsatt en organisation för att hantera inkommande gods till kommunhuset. Totalt har IT hanterat 2467 paket och försändelser under året, och i och med den nya organisationen höjt kvalitet och spårbarhet för leveranser.

Ett nytt telefoniavtal är på plats vilket innebär förbättrade telefoni och datatjänster, samtidigt som det kommer att bidra till kostnadssänkningar för verksamheterna.

IT-avdelningen har driftsatt en ny serviceportal som kommer att ge alla användare en bättre service och ökad tillgänglighet till support och tjänster. Den nya serviceportalen kommer även att möjliggöra effektiviseringsvinster genom automatisering av flera tjänster, arbetet med detta pågår under 2024.

Ekonomi- och styrning

Under året har avdelningen tillsammans med alla sektorer startat en inköpsorganisation. Målet är att kommunen ska få en bättre styrning, ökad följsamhet till avtal samt köp utifrån rätt pris och rätt produkt. Under hösten genomfördes utbildningar i upphandling och inköp till sektorernas utvalda certifierade inköpare. Gruppen har arbetat med att ta fram en upphandlingsplan 2024. Inom e-handel så har fler leverantörer anslutits och fler enheter handlar via marknadsplatsen. Avdelningen har fortsatt sitt arbete att integrera



FINSPÅNG

fakturaprocesen med verksamhetssystem. Ett arbete med att utveckla förvaltningens analys har påbörjats tillsammans med sektorerna. Vidare har avdelningen genomfört

onödighetsinventering vars resultat bland annat ligger till grund för verksamhetsplan 2024.

Ekonomi

Sektor ledningsstab, tkr	Netto		Intäkter		Kostnader		Netto		Avvikelse 2023
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023		
Kommundirektör	5 229	0	0	9 983	6 991	9 983	6 991	2 992	
Kommunikationsavdelning	9 103	-600	-837	9 383	9 839	8 783	9 002	-219	
Kansli och utvecklingsavdelning	41 797	-15 309	-15 497	31 215	30 912	15 906	15 415	490	
Kultur (kulturhuset och biblioteket)	26 337	-2 671	-4 193	30 755	30 583	28 084	26 390	1 694	
HR-avdelning	11 101	-4 374	-5 974	18 585	18 276	14 211	12 302	1 909	
Bemanningscentral	9 343	0	8	10 230	10 446	10 230	10 454	-223	
Ekonomi- och styrningsavdelning	13 830	-839	-982	16 725	15 596	15 886	14 614	1 272	
IT-avdelning	2 796	-31 003	-31 895	34 825	38 117	3 822	6 222	-2 400	
Flyktingar Ukraina	-10	0	-430	0	430	0	0	0	
Total	119 527	-54 796	-59 800	161 701	161 190	106 905	101 390	5 515	

Budgetföljsamhet

Kommundirektör

I kommundirektörens budget avsattes 1,4 mnkr i budgeterade medel för ökade avskrivningskostnader inom IT för kommande investeringar. Dessa har inte utnyttjats. Medel avsatt för sommarlovsaktiviteter 0,5 mnkr, har inte heller använts och bemanningsprojektet lämnar tillbaka 0,7 mnkr av tilldelade medel.

Kulturverksamhet

Verksamheten lämnar ett överskott då vakanser till följd av sjukdom, tjänstledighet och pensionsavgång inte ersatts fullt ut.

Bibliotek

Biblioteket har haft låga personalkostnader då tjänsten som bibliotekschef bara delvis återbesatts samt att kortare och längre frånvaro inte ersatts fullt ut.

Kansli- och utveckling inklusive fritid

Kansli- och utvecklingsavdelningen har haft vakanser på några tjänster under delar av året vilket gett ett överskott på 1,0 mnkr.

En nödvändig uppgradering av ärendehanteringssystemet har gjorts under året. Kostnaden uppgick till 0,8 mnkr. Kostnader för konsulter i samband med upphandling av ny drift av simhall har belastat avdelningen med 0,4 mnkr.

Minskad städning i kommunhuset och omklassificering av investeringsprojekt till driftkostnad har lett till lägre kostnader.

HR och bemanning

HR-avdelningen gör ett överskott. Det beror på flera vakanser under året, sjukfrånvaro och vård av sjukt barn där vikarie inte kunnat tillsättas, överskott på feriearbetarna där inte alla medel nyttjats samtidigt som statsbidrag



FINSPÅNG

erhållits för extra insatser som genomförts. Bemanningscentralen gör ett underskott. Underskottet beror på en ökad personalkostnad för administration under hösten 2023, felbudgetering för systemdrift samt felkontering av kostnader på timvikarier som skulle legat ute på verksamhet.

Kommunikation och IT

Kommunikationsavdelningen redovisar ett mindre underskott.

IT-avdelningen gör ett underskott med 2,4 mnkr. Den största förklaringen till detta är kraftigt ökade kostnader för leasing av IT-

utrustning vilket gav en kostnadsavvikelse om 1,4 mnkr. Kostnader för licenser ökade och gav en avvikelse från budget om 0,9 mnkr, avdelningen ser fortsatt höga kostnader för licenser under 2024.

Ekonomi- och styrning

Avdelningen lämnar ett överskott med 0,7 mnkr till följd av lägre lönekostnader på grund av vakanser, föräldraledigheter, sjukfrånvaro och vård av barn. Övrigt överskott beror på återhållsamhet avseende kompetensutveckling och konsulter.

Prognossäkerhet

Prognos per 23-12-31, beräknad i T2	Bokslut 23-12-31	Differens	Differens %
4,3 mnkr	5,4 mnkr	1,2 mnkr	1,2

Kansli, bibliotek, kultur, HR- och ekonomiavdelningen har alla ett bättre resultat än vid delårsbokslutet totalt ca 2,5mnkr. Det handlar främst om lägre personalkostnader och återhållsamhet med konsulter och kompetensutveckling.

IT-avdelningen gör ett sämre resultat, vilket främst har att göra med leasingkostnaderna och licens, där kostnadsökningen underskattats, avvikelsen från augustis prognos blir -1,6 mnkr.

Kostnads- och intäktsutveckling jämfört med föregående år

Intäkter			Kostnader		
Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens
-58,9 mnkr	-59,8 mnkr	0,9 mnkr	178,4 mnkr	161,2 mnkr	-17,2 mnkr

Den stora skillnaden i kostnader beror främst på att driften av kommunens idrottsanläggningar flyttades från kansli- och utvecklingsavdelningen till sektor samhällsbyggnad.



FINSPÅNG

Förslag till åtgärder vid avvikelser – sektorchefens kommentarer

Det som har haft störst påverkan på det ekonomiska läget är höga kostnader kopplat till leasing och licenser. Licenskostnaderna (primärt Microsoft) är svåra att göra någonting åt, då det inte finns realistiska alternativa produkter. Därför kommer de åtgärder som planeras för 2024 att vara inriktade på hårdvarusidan och leasingkostnaderna för datorer.

Kraftigt ökade produktpriser, räntekostnader och nya miljöskatter drev upp kostnaden för datorer rejält under 2023. IT-avdelningen väljer därför att inte genomföra några planerade utbyten av PC under 2024, och därigenom sänka kostnaden för befintliga maskiner samtidigt som nya leasingperioder inte påbörjas med en just nu alldeles för hög prisbild. Samtidigt utreds flera alternativa tillverkare och leverantörer för att kunna hitta datorer som fyller verksamhetens behov, men till ett mycket lägre pris. Detta för att kunna genomföra utbyten av datorer med början 2025.

Framtiden

Kulturverksamhet

En minskning av externa medel gör att verksamheten får vara ännu mer aktiv med att skapa kulturevenemang/aktiviteter i samverkan med andra aktörer för att bibehålla den konstnärliga kvaliteten.

Satsningen på barn och unga fortsätter med barnkulturgarantin, skapande skola och det offentliga barnprogrammet. Den externa finansieringen till skapande skola minskar vilket kommer kräva smartare arbetssätt och prioritering av vissa årskurser.

Kulturskolans roll blir mer och mer en viktig pusselbit i det förebyggande arbetet för barn och unga. Arbetet ska utvecklas ytterligare i samverkan med ungdomslotsar, fritidsgården, skolan och styrgruppen Samverkan barn och unga.

Bibliotek

Bibliotekets roll har förändrats från att vara ett tyst rum där man lånar böcker till en öppen verksamhet som möjliggör möten, samtal, personlig utveckling och delaktighet. Under 2024 kommer bibliotekets personal fortsätta synliggöra, effektivisera och bjuda in en bredare besöksgrupp och stödja organisationen med biblioteksverksamhet där den behövs.

Kansli- och utveckling

Avdelningen kommer under 2024 påbörja arbetet med e-arkiv, se över och rationalisera befintliga administrativa processer för att minska de administrativa kostnaderna men samtidigt höja kvaliteten och servicen till kommunens politiker och tjänstepersoner exempelvis i form av löpande utbildningar. Arbetet med en översyn av överförmyndarhandläggningen initierades under 2022 och kommer fortsätta under 2024.

HR och bemanning

Fortsatt arbete under 2024 är att tillsammans med sektorerna arbeta med personal- och kompetensförsörjning, stärka arbetet kring arbetsmiljöfrågorna och minska sjukfrånvaron. Bemanningscentralen kommer arbeta för att utöka stödet till verksamheten när det gäller akuta beställningar, bland annat genom ökade öppettider. I samverkan med sektor vård- och omsorg och social omsorg kommer fortsatt utveckling av processen kring beställning av vikarier samt introduktion för nya vikarier genomföras med målsättning om att säkra effektivitet och kompetens inom samtliga verksamhetsområden.



FINSPÅNG

Kommunikation och IT

Avdelningen kommer under 2024 att prioritera effektivt kommunikationsstöd, service och bemötande och förbättrat näringslivsklimat inom kommunen. Med en omorganisation och förflyttning av kompetens till IT-avdelningen gällande digital utveckling och e-tjänster ska ytterligare digitala förutsättningar möjliggöras för kommunens medborgartjänster.

Under våren 2024 kommer IT att ytterligare utöka funktionaliteten i serviceportalen och introducera en beställningsportal där alla produkter kommer att finnas tillgängliga. Det blir ett och samma verktyg för felanmälan, support och beställningar i kontakten med IT.

Under 2023 så lades grunden till kommunens förmåga att kommunicera på ett säkert sätt digitalt. Tre nya verktyg, SDK, Sefos och Digital Post, kommer under våren 2024 bli tillgängliga för olika verksamheter.

Ekonomi- och styrningsavdelningen

Under våren kommer avdelningen tillsammans med kostenheten att införa köp av livsmedel via marknadsplatsen. Arbetet med abonnemangsfakturor är prioriterat och kommer bidra till effektivare fakturaprocesser.

Långsiktig planering är ett annat utvecklingsområde som påbörjades hösten 2023 och som kommer presenteras under våren 2024.



FINSPÅNG

Nyckeltal/indikatorer/verksamhetsvolym

Uppföljning personal

	Mål	2022	2023
HME Totalt	79	78	75
Delindex Ledarskap	79	79	77
Delindex Motivation	79	78	75
Delindex Styrning	79	76	72
Sjukfrånvaro totalt %	5	7,3	6,0
Sjukfrånvaro kvinnor %	5	7,3	6,6
Sjukfrånvaro män %	5	7,1	4,5
Antal fast anställda		137	138

ANTAL BESÖKARE

	2022	2023
Bibliotek	42 055	43 453
Kulturhus	121 908	152 440
Arena Grosvad	290 600	110 000

FAKTURAHANTERING

Hanterade leverantörsfakturor	49 600	52 736
-varav e-fakturor	40 500	47 990
Hanterade kundfakturor	32 819	35 617
-varav e-faktura företag-Peppol	579	602
-varav e-faktura privat-person	6 445	6 357
-varav pappersfaktura	25 795	28 658
Order via marknadsplatsen	431	3 804

Ökningen av e-fakturor och order i marknadsplatsen innebär en minskad administration för hela verksamheten.

IT-AVDELNING

Antalet hanterade inleveranser	2 467
Antal ärenden i nya serviceportalen IT (för 2 månader)	1 862

Beslut i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige

Kommunstyrelsen 2023

Beslut	Information i ärenden som beslutas vid senare möte	Delegationsbeslut	Totalt 2023	Jämförelse 2022
242*	93	699	1034	920

* inklusive 36 valärenden

Kommunfullmäktige 2023

Valärenden	E-förslag och medborgarförslag	Motioner	Anmälan av förslag och motioner	Övriga beslut	Totalt 2023	Jämförelse 2022
29	13	3	17	40	102	127

4,09

i genomsnittsbetyg i Webperfs mätning av kommuners webbplatser (snittet är 3,9). Kommunen har klättrat från plats 277 till plats 118 sedan mars 2023.

Bästa betyg!

i Funkas inkluderingsbarometer 2023. Tillsammans med 121 andra kommuner utan tillgänglighetsfel.



FINSPÅNG

Sektor social omsorg



FINSPÅNG

Sektor social omsorg

Sektor social omsorg ansvarar för stöd och omsorg till personer med funktionsnedsättning, enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och socialtjänstlagen (SoL). Sektorn ansvarar även för individ- och familjeomsorg, ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsinsatser enligt SoL. Organiserat inom sektor social omsorg är området integration. Sektorn har även ansvar att samordna kommunens POSOM-arbete (psykiskt och socialt omhändertagande – krisstöd vid stora olyckor och katastrofer).

Året som gått

Under året har sektorn tagit fram en process för hanteringen av digitaliseringsinitiativ och arbetat med medarbetares delaktighet i digitaliseringen. För att höja kompetensen i datoranvändande har en utbildning tagits fram och påbörjats. Alla deltagare i kommunens POSOM-grupp har genomgått utbildning i att ge krisstöd. Ledningsgruppen har även utbildats i att leda krisstödsarbetet och genomfört övningar i att starta en insats. Sektorn har under året haft ett relativt stort inflöde av lex Sarah-rapporter. Det är positivt att brister i verksamheten uppmärksammas så att åtgärder kan sättas in för att förhindra att bristerna uppstår igen. Utifrån den segregationskartläggning kommunen tidigare låtit göra har det påbörjats ett framtagande av en konkret strategi och handlingsplan gällande segregation.

Verksamhet LSS och socialpsykiatri

I början av året öppnades två nya LSS grupp-bostäder som tillsammans utökar möjlighet till verkställighet med 12 platser. Driftsättningen av de nya grupp-bostäderna, och även möjligheten att ställa om en befintlig grupp-bostad till servicebostad, har resulterat i att kön till grupp- och servicebostäder under året har halverats.

Utifrån bemanningsprojektets projektplan har flera viktiga beslut fattats och verkställts gällande schemaläggning. Det innebär att verksamheterna har samma schemaperioder för att underlätta sambemanning. Under året har

även ett arbete pågått för att möta de nya riktlinjerna gällande 11 timmars dygnsvila i verksamheterna. En organisationsförändring har genomförts för att på ett bättre sätt möta verksamhetsområdets behov av kompetensutveckling i det bruknära arbetet. Stödfunktionen verksamhetspedagog, som tidigare varit knuten till enheter, arbetar nu mer övergripande med kompetensutveckling. Verksamhetspedagogerna tar fram utbildningspaket och är en nödvändig del i arbetet med verksamhetsområdets kompetensutveckling, för att säkerställa kompetens och kvalitet för uppdraget.

Under året har verksamhetsområdet fått nationella medel beviljade för att genomföra utbildning i delaktighetsmodellen. Verksamheten har även tagit del av ett externt bidrag för att utbilda i och genomföra ett pilotprojekt med ett digitalt stöd för delaktighet, Boet. Boet är en digital lösning för genomförande av insats kopplat till genomförandeplan som möjliggör delaktighet och självständighet för brukare i digital dialog med medarbetare.

Verksamhet arbete och inkludering

Samtliga chefsområden inom verksamhetsområdet har fått nya enhetschefer under året. De nya cheferna har kompetens inom respektive område sedan tidigare.

Både ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsenheten har implementerat en ny vetenskaplig metod för hur stegförflyttning mot arbete mäts och utvärderas. Det är en dansk



FINSPÅNG

metod, Beskæftigelses Indikator Projektet (BIP). Skatningen görs tillsammans med individen och en handlingsplan skapas med delmål och aktiviteter. Socialsekreterarna ser att metoden ger ett likvärdigt arbetssätt i arbetsgruppen och ett gemensamt språk. Metoden underlättar även i arbetet att formulera konkreta aktiviteter för individens väg mot egen försörjning. Medarbetarna har utbildats i tydliggörande pedagogik för att stärka deltagarnas röst och att uttrycka deras vilja.

I slutet av 2022 startade projektet 23 redo 23. I slutet av 2023 hade 42 deltagare varit delaktiga i projektet. 10 deltagare har avslutats i projektet och fått ett arbete. Merparten av övriga deltagare har tid kvar inom projektet. Sammanfattningsvis har projektet gett fina resultat och implementeras nu i ordinarie verksamhet. Projektet Unga Finspångsbor i arbete eller studier (UFAS) stöttar unga personer, med behov av ekonomiskt bistånd, till arbete. Under 2023 var 82 procent av de som avslutades inom UFAS inte längre i behov av ekonomiskt bistånd. 2023 var 81 procent av de som avslutades från ekonomiskt bistånd totalt sett, inte tillbaka i bidrag inom ett år. Andelen digitala ansökningar om ekonomiskt bistånd har ökat från 66 till 73 procent. En stor del av de som inte söker digitalt är personer som saknar legitimation, bank-id eller bankkonto.

Verksamhet individ- och familjeomsorg, IFO

IFO fortsätter arbeta utifrån metoden och förhållningssättet Signs of safety (SofS). Denna metod är en lösningsfokuserad metod för samtal med föräldrar och barn samt vuxna där man med utgångspunkt i en värdegrund (partnership) kartlägger, riskbedömer och följer upp den oro som finns. Fokus ligger på att förstärka det som fungerar med hjälp av familjen och nätverket. Den aktuella och framtida risken för barnets säkerhet och trygghet ska

konkretiseras kontinuerligt på en skala. Modellen inkluderar hela ärendeprocessen, från att anmälan kommer in fram tills dess att socialtjänsten avslutar ärendet.

Verksamhetens kompetensgrupp har skapat ett årshjul där alla utbildningar och workshops på IFO framgår. Många aktiviteter genomförs genom att medarbetare delar med sig till varandra av sin kunskap. Upplevelsen är att intern överföring anses ge en långvarig effekt i form av igenkänning och möjlighet att fråga vidare i vardagsmiljön. Delar av verksamhetens coachgrupp gick i februari en tvådagars nätverksutbildning, vilket var en fördjupning i att hitta, involvera och bedöma nätverk. Gruppen återgav sedan kunskaperna till hela IFO för att stärka nätverksarbetet i alla ärenden.

IFO startade en barnrättsgrupp under året. Gruppen har skapat en broschyr med information till barn och föräldrar om vad utredning och placering innebär. Efter sommaren startades en insatssamordning gällande intern öppenvård, som har fördelat eller hanterat 65 ärenden under hösten. Syftet med insatssamordningen är att matcha insatser och nyttja alla utförare oavsett vilken grupp man tillhör. Vuxenheten flyttade till kommunhuset hösten 2023, vilket främjar den fysiska och psykosociala arbetsmiljön. Sociala myndighetsnämnden började med E-signering på ordförandebeslut under året.

Socialtjänstens förebyggande och behandlande verksamhet för ungdomar, Exitus, har under året utökat sitt uppsökande fältarbete och funnits ute i kommunen mer frekvent än tidigare. Socialtjänsten och skolan har samarbetat mer än tidigare, exempelvis vid planering av föräldramöten och ungdomsgrupper. Exitus har gett information riktad till föräldrar, kring exempelvis droger och psykisk hälsa.



FINSPÅNG

Ekonomi

Sektor social omsorg, tkr	Netto		Intäkter		Kostnader		Netto		Avvikelse 2023
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023		
Sektorsledning SO	27 929	-3 826	-4 925	37 402	38 368	33 576	33 443	133	
Individ- och familjeomsorg	29 420	-3 797	-4 124	36 287	34 288	32 490	30 163	2 327	
Ekonomiskt bistånd	35 955	-1 606	-2 012	26 522	37 346	24 916	35 335	-10 419	
Placeringar vuxna	5 556	-155	-394	4 155	6 880	4 000	6 486	-2 486	
Placeringar BoU	25 852	-835	-1 355	30 835	33 322	30 000	31 967	-1 967	
Köpta platser LSS/SoL	21 047	-957	-991	9 545	19 971	8 588	18 979	-10 391	
Boende samt boendestöd LSS/SoL	68 197	-8 993	-9 554	78 055	96 932	69 062	87 377	-18 315	
Daglig verksamhet LSS/SoL	13 466	-1 706	-2 198	16 277	15 268	14 571	13 070	1 501	
Personlig assistans LSS/SFB	21 879	-22 580	-20 216	40 995	43 490	18 415	23 274	-4 859	
Övriga insatser LSS/SoL	8 118	-85	-113	9 726	9 114	9 641	9 001	640	
Arbetsmarknadsenheten	6 479	-13 181	-13 443	25 917	24 822	12 736	11 379	1 357	
Ensamkommande BoU	-1 164	-1 975	-1 542	875	539	-1 100	-1 002	-98	
Total	262 734	-59 695	-60 866	316 590	360 339	256 895	299 472	-42 577	

Budgetföljsamhet

Individ- och familjeomsorg visar ett överskott. Verksamheten har under året varit återhållsamma och inte tillsatt vikarier vid kortare frånvaro samt sparat in två tjänster i öppenvården, en på familjeteamet och en på vuxenheten. Verksamheten har haft ökade intäkter i form av statsbidrag på 0,9 mnkr för familjehemsplacerade barn. Verksamheten har även haft intäkter under året för utförd familjerätt åt Kinda kommun.

Ekonomiskt bistånd visar ett underskott. 2023 höjdes riksnormen för ekonomiskt bistånd med 8,6 procent jämfört med 1,6 procent år 2022. Hyreshöjningen på 4,1 procent inför året var en markant ökning vilket kan jämföras med 1,7 procent år 2022. Verksamheten ser även att målgruppen har förändrats. Gruppen med sociala förhinder i behov av ekonomiskt bistånd har ökat kraftigt. Detta är en målgrupp som har komplex problematik och riskerar att vara kvar i bidragsberoende en längre tid. Det är även en förklaring till

varför inte lika många deltagare kunde ges arbetsmarknadsanställning i projekt 23 redo 23 som prognostiserat.

Placeringar vuxna visar en negativ avvikelse mot budget. Verksamheten är noga med att följa rätten till bistånd, vilket gör att många ansökningar om behandling kan avslås. Ungefär hälften av de placerade vuxna kan härledas till missbruk, resterande del är placeringar för våld i nära relation eller föräldraförmåga.

Placeringar barn och unga hade ökade kostnader för året och gör ett underskott. En orsak är att verksamheten har behövt placera fler ungdomar på HVB (hem för vård och boende) då deras behov är svåra och komplexa, vilket gör att familjehemsplaceringar inte är ett alternativ. Höjning av prisbasbeloppet samt höjda arvoden genererade ökade kostnader för verksamheten med 1 mnkr.

Köpta platser LSS/SoL gör en negativ avvikelse mot budget. Verksamheten har fortsatt ett antal externa placeringar men har under året verkställt tre beslut i egen regi, vilket



FINSPÅNG

resulterade i minskade kostnader. Verksamheten jobbar aktivt med att utvärdera varje extern placering och planerar för att utföra fler externa placeringar i egen regi under kommande år.

Boende samt boendestöd där även sociopsykiatrien ingår visar en negativ avvikelse mot budget. Några boendeenheter har fortsatt hög sjukfrånvaro trots påbörjade insatser för att komma till rätta med problemet. Detta genererar i sin tur höga övertidskostnader samt vikariekostnader.

För verksamhetsområdets nystartade gruppboendestäder har personalgruppens storlek successivt anpassats efter antalet verkställda beslut. Gruppboendestäderna har haft omsättning av personal, ökade kostnader för introduktionstillfällena, övertidskostnader till följd av att det inte finns inarbetade vikarier.

Inom verksamhetsområdet arbetar enhetscheferna aktivt med bemanningskrav med stöd av HR inom bemanningsprojektet. De följer upp beställda timmar och övertidskostnader månadsvis. Resultatet visar att det fortfarande finns utmaningar kring bemanningen och

önskad effekt är ännu inte uppnådd. För 2023 visade verksamhetsområdet en övertidskostnad på 3,9 mnkr, vilket är i paritet med föregående år.

Daglig verksamhet visar ett överskott mot budget vilket kan härleddas till att verksamheten valt att inte ersätta vakanta verksamhetspedagogstjänster utifrån det ansträngda ekonomiska läget. Verksamheten har även arbetat upp ett mycket bra samarbete vilket gynnar bemanningssituationen. Schemalaggningsgrunder grundar sig på en låg grundbemanning, medarbetarna tar ett stort ansvar för denna schemalaggningsgrunder. Sambemanning sker inom verksamhetsområdet.

Personlig assistans LSS/SFB visar en negativ avvikelse. Verksamheten lägger en nollbudget för assistansärenden i egen regi då intentionen är att ärendena ska inrymmas i den intäkt som erhålls för varje utförd assistanstimme från Försäkringskassan.

Arbetsmarknadsenheten visar en positiv avvikelse mot budget. Anledningen till överskottet är färre deltagare i projektet 23 redo 23 mot budgeterat vilket ger minskade kostnader.

Prognossäkerhet

Prognos per 23-12-31, beräknad i T2	Bokslut 23-12-31	Differens	Differens %
-36,6 mnkr	-42,6 mnkr	-6 mnkr	-2%

Sektorn visar en försämrad prognos från delårsbokslutet på 6 mnkr. Verksamhetsområdet boende samt boendestöd har genomfört besparingsåtgärder, exempelvis minskad nattbemanning vilket har genererat minskade kostnader. Verksamheten ser dock fortsatt höga övertidskostnader samt höga sjuktal. Verksamheten har även haft ökade kostnader för verkställighet av flera komplexa ärenden, ökade kostnader för att tillgodose förändrade behov hos brukare samt ökade personalkostnader på en svårrekyterad enhet.

Ekonomiskt bistånd gjorde en negativ prognosjustering under hösten då verksamheten såg en stagnerande växling av individer från ekonomiskt bistånd till projekt 23 redo 23. Samtidigt såg verksamheten en fördröjd effekt inom ekonomiskt bistånd då hushållen tömmer sparkapital och lånar pengar av släkt och vänner innan ekonomiskt bistånd söks. Att först nyttja egna sparmedel är ett krav för att beviljas ekonomiskt bistånd. Verksamheten såg en tydlig volymökning av nyansökningar under hösten vilket även påverkade prognosjusteringen.



FINSPÅNG

Kostnads- och intäktsutveckling jämfört med föregående år

Intäkter			Kostnader		
Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens
-67,8 mnkr	-60,9 mnkr	-6,9 mnkr	330,6 mnkr	360,3 mnkr	29,7 mnkr

Volymökning genom nystartade gruppbo- städer generar ökade kostnader för sektorn i form av personalkostnader samt hyreskostna- der. Minskade statliga bidrag generellt från Socialstyrelsen, schablonersättning från Mi- grationsverket, sjukersättningar från

Försäkringskassan samt Arbetsförmedlingen. De ökade riksnormerna, arvoden och hyres- höjningar har påverkat sektorns kostnadsläge. Sektorn har strategiskt arbetat med att minska kostnader, vilket har lett till en kostnadseffekti- visering på 6,7 mnkr.

Förslag till åtgärder vid avvikelse- sektorchefens kommentarer

Inom **Arbete och inkludering** ser verksam- heten att kommunen behöver arbeta vidare med effektiva arbetsmarknadsåtgärder för att stärka individens ställning på arbetsmark- naden. Invånare behöver få stöd i budgetråd- givning för att minska risk för skuldsättning, vräkning och ekonomiskt bistånd.

Ekonomiskt bistånd ska göra noggranna upp- dragsbeskrivningar till arbetsmarknadsen- heten som bygger på BIP, vilket är metoden för stegförflyttning. Enheten ska kartlägga gruppen som uppbär ekonomiskt bistånd för att möjliggöra framtida lösningar för att allt fler ska bli självförsörjande.

Arbetsmarknadsenhetens insatser ska påbör- jas kort efter att socialsekreterare bedömt att en person som uppbär ekonomiskt bistånd är i behov av deras insatser. Fokus för insatsen ska vara det som framkommer i BIP. Snabba och individanpassade lösningar gör att perso- ner stegförflyttas och rustas för arbetsmark- naden.

Daglig verksamhets två verksamheter som idag ligger på Vallonvägen och De Beschwäg kommer att flytta under 2024 till Västra Bas- vägen 7. Detta gör att enheten minskar kost- naderna för externa hyror och bidrar till att kommunens egna lokaler används effektivt.

Daglig verksamhet arbetar för att fortsätta ha en öppen dialog kring bemanningskrav och fortsätta vara restriktiva med tillsättandet av vikarier samt att sambemanna inom området.

Inom **Individ och familjeomsorgen** pågår just nu ett stort arbete med att ändra verksam- heten för att möta förändringar i samhället samt den nya förväntade socialtjänstlagen.

Verksamheten behöver stärka upp myndig- hetsutövningen och möta upp komplexa be- hov i öppenvårdsärenden. Verksamheten kommer lägga resurser efter samhället och klienternas behov med den evidens som verk- samheten besitter för att undvika placeringar. Svårigheten är att verksamheten möter ett samhälle och nya lagkrav som man tidigare inte upplevt inom socialt arbete, exempelvis gängkriminalitet.

Individ och familjeomsorg kommer fortsätta med att minska placeringstiden samt placera så många som möjligt i familjehem. Verksam- heten försöker prioritera bland målgrupper och endast fokusera på lagstyrd verksamhet. Utmaningen blir att verksamheten också kom- mer behöva plocka bort lagstyrd verksamhet så som uppsökande och förebyggande arbete för att anpassa verksamhet efter budget.



FINSPÅNG

Verksamhetsområdet inom LSS och SoL

ser behov av att arbeta vidare med följande punkter för att minimera ekonomiska avvikelser;

- Korrekta bemanningskrav på samtliga enheter
- Minska övertid, sjukfrånvaro och beställda vikarietimmor
- Effektiviserad grundbemanning genom centraliserad schemaläggning
- Effektiviserad grundbemanning genom sambemanning
- Effektiviserad grundbemanning genom nyttjande av verksamhetsområdets resursgrupp och LSS natt
- Verkställa beslut om personlig assistans på entreprenad
- Planering pågår för att minska antalet externa placeringar under 2024
- Tydliggöra riktlinjer för insatsen boendestöd för biståndsbedömning och utförande av insats

Inom boende samt boendestöd har det genomförts ambitionsminskning där sovande jour tagits bort på två enheter med verkställighet september respektive november. Verksamheten har påbörjat arbetet med att minska ytterligare en sovande jour.

Framtiden

Sektorn kommer att fortsätta digitaliseringsarbetet med fokus på infrastruktur, införandet av digitala lösningar och att utveckla medarbetarnas och invånarnas delaktighet i arbetet. PO-SOM-verksamheten kommer under året satsa på övning för hela gruppen. Under kommande året färdigställs handlingsplanen utifrån segregationskartläggningen.

Verksamhet LSS och socialpsykiatri

Verksamhetsområdet har behov av att lägga fokus på de ekonomiska utmaningar som råder. Huvudfokus är att få en budget i balans och därmed arbeta aktivt med åtgärder. Utifrån det ansträngda ekonomiska läget kommer konsekvensanalyser genomföras för att identifiera när ekonomin påverkar möjligheten att leverera god kvalitet inom LSS. Fortsatt fokusområde kommer vara att se över möjligheten att ytterligare minska antalet externa placeringar.

Det finns behov av att kompetensutveckla medarbetare. Detta kommer att göras internt genom stöd av verksamhetspedagoger och tillgång till en digital läroplattform. För chefer efterfrågas kompetensutveckling inom kunskapsområdet LSS och socialpsykiatri. Det är en risk för verksamhetsområdet om kompetensutvecklingen inte kan ges, vilket då kan bidra till omsättning av chefer. Verksamhetsområdet kommer därmed aktivt söka medel där möjlighet finns genom stadsbidrag eller liknande för att tillgodose behovet av kompetensutveckling.

Verksamhetsområdet kommer att fortsätta konvertera tjänster när så är möjligt till stödpedagoger, där målsättningen är att varje boendeenhet ska ha minst en stödpedagog. Detta för att vara ett stöd i det bruknära arbetet på enhet. Vidare kommer arbetet med planering av en ny gruppboende inom LSS samt ersättningslokaler för korttidsverksamheten att fortgå.

Verksamhetsområdet arbete och inkludering

Innan sommaren 2024 ska nationella utredare, på uppdrag av regeringen, framföra ett förslag på aktivitetsplikt för personer med ekonomiskt bistånd. Utredningen förväntas innehålla målgrupper för aktivitetsplikt, aktiviteter samt att kommunen är skyldig att rapportera om aktivitet ej kan genomföras. Aktivitetsplikt



FINSPÅNG

kan bli kostnadsdrivande både gällande aktiviteter och administration.

Ett nytt arbetssätt är implementerat i Samordningsförbundet vilket innebär att aktörerna ska äska om medel. Ny struktur gällande planering av äskande ska tas fram. Socialstyrelsen tar fram en ny handbok som kunskapsstöd för utformning av och innehållet i daglig verksamhet, på uppdrag av regeringen. Handboken förväntas vara klar våren 2024.

Verksamheten ser ett stort behov av att fortsätta växla personer som har långvarigt ekonomiskt bistånd till arbetsmarknadsanställningar, för att komma vidare till arbete eller studier. En del av det arbetet kommer innebära att förbereda individer inför arbetsmarknadsanställningar.

Verksamhet individ- och familjeomsorg, IFO

Det finns ett förslag på ny socialtjänstlag, som skulle öka fokuset på exempelvis det förebyggande arbetet. Idag prioriteras mycket av det förebyggande arbetet bort utifrån verksamhetens budgetförutsättningar. Ett förväntat beslut utifrån samsjuklighetsutredningen skulle förändra stora delar kring missbruksvården, där kommunen får ett ökat ansvar för bostad och sysselsättning. I april kommer en ny lag som gör att alla barn som följer med sin förälder på skyddat boende måste placeras, vilket kommer öka kostnaderna för placeringar. Ökningen av basbeloppet kommer under 2024 att öka verksamhetens kostnader för befintlig familjehemsvård. Prognosen visar även att kostnaden för placeringar på institutioner kommer öka, per köpt vård dygn.



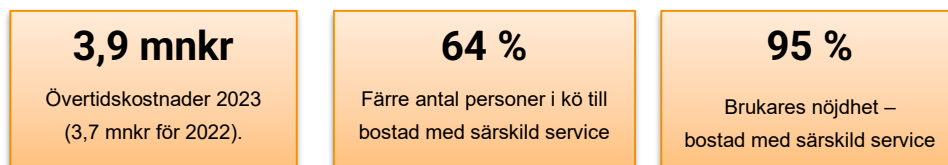
FINSPÅNG

Nyckeltal/indikatorer/verksamhetsvolym

Uppföljning personal

	Mål	2022	2023
HME Totalt	79	71	70
Delindex Ledarskap	79	68	68
Delindex Motivation	79	70	71
Dellindex Styrning	79	75	72
Sjukfrånvaro totalt %	5	8,7	8,8
Sjukfrånvaro kvinnor %	5	9,2	8,8
Sjukfrånvaro män %	5	6,7	8,8
Antal fast anställda		312	325

Verksamhet LSS och socialpsykiatri



Nedanstående diagram visar nettokostnadsavvikelsen i procent för LSS över tid i Finspång. I diagrammet motsvarar -3,6 procent 5 miljoner kronor



I jämförelse med riket, Östergötland och liknande kommuner inom LSS visar diagrammet nedan att Finspång är kostnadseffektiv när det gäller LSS.

Nettokostnadsavvikelse 2022 LSS (%) jämförelse

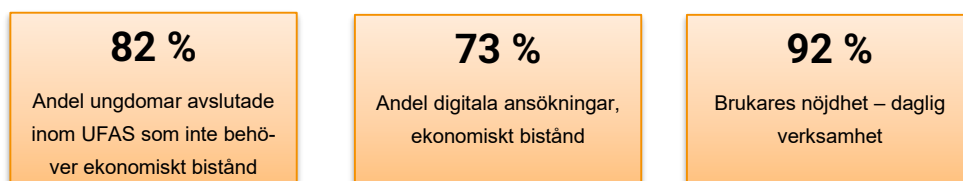




FINSPÅNG

Nettokostnadsavvikelsen är skillnaden mellan nettokostnad och referenskostnad för en kommun. Nettokostnaden är den faktiska kostnaden för en verksamhet. Referenskostnaden bygger på kostnadsutjämnningen och indikerar vad respektive verksamhet borde ha för nettokostnad, enligt kostnadsutjämnningssystemet, om kommunen/regionen bedriver den verksamheten med genomsnittlig ambitionsnivå och effektivitet.

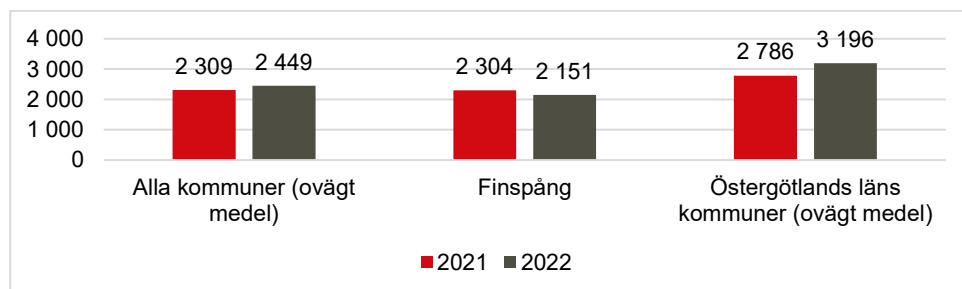
Verksamhet arbete och inkludering



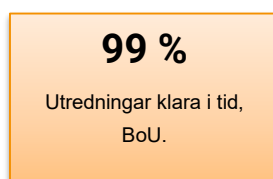
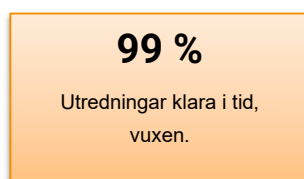
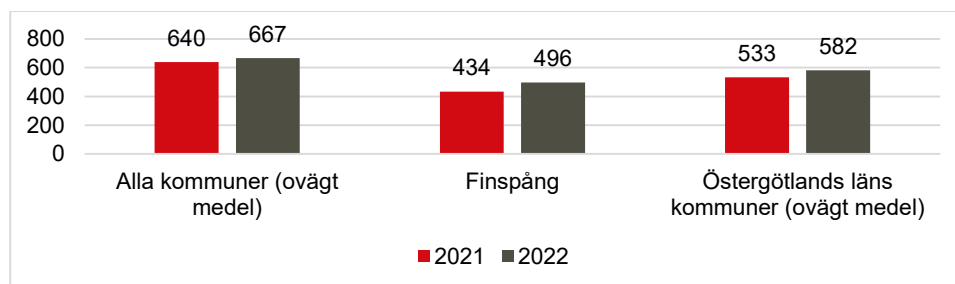
Verksamhet individ- och familjeomsorg

Finspång har lägre kostnader än alla kommuner samt Östergötland när det gäller barn och ungdomsvården. Samma sak gäller för missbruksvården.

Nettokostnad barn och ungdomsvård, kr/inv



Nettokostnad missbruksvård totalt för vuxna, kr/inv





FINSPÅNG

Sektor samhälls- byggnad



FINSPÅNG

Sektor samhällsbyggnad

Inom sektor samhällsbyggnad finns ett brett utbud av samhällsnyttiga verksamheter som arbetar med både externa och interna uppdrag. Sektorn ansvarar för kommunens detaljplanering, mark- och exploatering samt förvaltning av kommunens ägda fastigheter. Inom sektorn ingår servicefunktionerna lokalvårdsservice, måltidsservice och transportservice som har som uppdrag är att stödja kommunens kärnverksamheter.

En del i sektorns verksamhet är myndighetsutövning och tillsyn, vilka är finansierade via taxor och externa avgifter. Det är tillsyn enligt miljöbalken, bygglagen, alkohol- och tobakslagen samt lagen om skydd mot olyckor. Affärsutvecklare Bygg arbetar med att koordinera kommunens stora byggprojekt för att upprätthålla kvalitet, tidsramar och budget.

Sektorn har även en samlad kompetens inom miljö- och hållbarhetsfrågor, krisberedskap- och civilt försvar, brottsförebyggande och försäkringsfrågor.

Året som gått

Sektor övergripande

Inom området **civilt försvar** har en plan för arbetet med kommunens krigsorganisation fastställts. Den kommunala hälso- och sjukvården och socialtjänsten har upprättat en plan för att stärka beredskapen i händelse av ofred.

Inom området **krisberedskap** har risk- och sårbarhetsanalys för kommunens verksamheter slutförts och rapporterats till länsstyrelsen, planeringsomgång tre av styr-el har avslutats och beslut har fattats att införa ett säkerhetsråd för att kunna samverka med aktörer inom kommunens geografiska område. Uppdaterade styrdokument inom området är program för krisberedskap, utbildning- och övningsplan och ledningsplan vid allvarig samhällsstörning, extraordinär händelse samt höjd beredskap.

Byggnation av Lotorps förskola och utbyggnad av Hällestagården har genomförts enligt beställning, på utsatt tid samt inom budgeterad kostnad.

Bygg- och miljöenheten har genomfört flera aktiviteter för att förbättra näringslivsklimatet. Handläggningstiden har totalt minskat med 25% och antalet kompletta ansökningar har

fördubblats efter att stödmaterial och informationsinsatser genomförts. Enheten har bland annat infört en tvåvägsintegrerad e-tjänst för bygglovsansökan samt genomfört ett expresshandläggningstillfälle där sökande har kunnat få enklare ärenden handlagt och beslutat på plats.

Antalet ansökningar på bygglov har minskat under året medan antalet tillsynsärendena ökat. Miljöfunktionen har följt tillsynsplanen för miljö och hälsoskydd och ärendeflödet har varit inom normalspannet.

Livsmedelskontrollen har arbetat fram ett förslag till en ny taxa för att införa efterhandsdebitering.

Externa aktiviteter inom energirådgivningen har genomförts med god uppslutning.

Inom **Serviceavdelningen** har, under året, ett nytt kök startats upp på Lotorps förskola och ombyggnationer har gjorts på Hällestadgårdens- och Viggestorpsskolans kök. Kommunen har tagit över driften av Arena Grosvad, vilket medfört en ökning av lokalvård. Fordonssamordningen har genomfört en upphandling av nya fordon till kommunen, vilket resulterat i överlåtelser av leasingfordon. Det har genererat intäkter på 1,5 miljoner kronor som fördelats ut till de köpande verksamheterna.



FINSPÅNG

Räddningstjänsten har under 2023 arbetat aktivt med besparingsförslag om 0,8 mnkr. Politiken har inte tagit ställning till förslaget än. Enheten har också lagt fokus på de nya arbetstidsreglerna och dygnsvila, en dispensansökan har gjorts och beviljats. Enheten planerar också att ställa om sina utbildningsplaner för att utbilda fler rökdykledare i organisationen samt fortsätta arbetet med organisation för civilt försvar.

Planeringsenheten har under året tecknat markanvisningsavtal för exploatering av gamla lasaretsområdet. Avtalet avser bostäder samt kommunens planering för att bygga ett särskilt boende inom området. Enheten har även färdigställt ett flertal investeringsprojekt bland annat ombyggnaden av Bergslagsvägen till ett gångfartsområde med efterföljande invigning. Under året har det även fattats beslut om införande av parkeringsavgifter på kommunala parkeringar, gator och vägar. Tillfälliga trafiksäkerhetsåtgärder har, i form av bomsystem, ställts upp vid järnvägsövergångar i centrum. Två nya detaljplaner har antagits

- Sundsvägen, avseende bostäder
- Utökning av industritomter på Skäggbyområdet.

Fastighetsavdelningen har under året upphandlat en ny aktör för drift av badhuset. Driften för kommunens fritidsanläggningar togs i samband med detta tillbaka och enheten

Sport och anläggning startades upp. Arbete med att upphandla drift av restaurang och bowling är påbörjat.

Under året har fastighetsbeståndet utökats med flera fastigheter, bland annat Lotorps

förskola och ett LSS-boende. Utöver det pågår om- och utbyggnation av Hällestadgården. Avdelningen har arbetat med att genomlys kommunens fastighetsbestånd vilket bland annat ska resultera i en uppdaterad underhållsplan.

Den pågående försäljningen av Rejmyre glasbruk bedöms bli färdig under våren 2024. Avdelningen har tillfälligt förstärkts med en brandskyddsingenjör för att säkerställa brandskyddet i de kommunala fastigheterna.

Strategienheten

Miljö- och hållbar utveckling har arbetat med att ta fram förslag på riktlinjer för hållbar dagvattenhantering som nu är beslutade av kommunfullmäktige. De beskriver hur dagvattenfrågorna kan integreras i plan- och byggprocessen men även i utveckling av befintlig bebyggelse för att skapa en effektiv, robust och långsiktigt hållbar dagvattenhantering.

Sanering av centraltvätten har genomförts, metoderna schakt och in situ har använts. Uppföljande kontroller återstår innan området kan klassas som rent.

Inom området **alkoholtilstånd** har ett förslag på reviderade riktlinjer för serveringstillstånd tagits fram. Länsstyrelsen har genomfört tillsyn gällande kommunens handläggning och beslut inom området, detta återrapporterades under våren 2023 med ett gott resultat.

En ny lag om kommunernas **brottsförebyggande** ansvar har trätt i kraft och kommunen uppfyller de krav som lagen ställer kring organisation och arbetssätt. Förebyggande insatser har implementerats och medel för utvärdering söks hos brottsförebyggande rådet.



FINSPÅNG

Ekonomi

Sektor samhälls- byggnad, tkr	Netto	Intäkter		Kostnader			Netto		Avvikelse 2023
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023		
Sektor övergripande	7 991	-2 280	-1 479	5 590	3 553	3 310	2 074	1 236	
Bygg- och miljö	7 310	-5 306	-4 918	12 081	11 297	6 775	6 379	396	
Internservice gemen- samt	-440	-94 204	-94 987	94 991	96 455	787	1 468	-681	
Räddningstjänst	29 708	-2 050	-3 420	32 144	34 451	30 094	31 031	-937	
Samhällsplanering	36 638	-8 801	-9 849	44 169	46 840	35 368	36 991	-1 623	
Fastighetsavdelning	19 302	-126 988	-136 188	162 025	166 038	35 038	29 849	5 188	
Strategigrupp SHB	0	-362	-4 350	6 175	9 803	5 813	5 454	359	
Total	100 509	-239 991	-255 191	357 175	368 437	117 185	113 246	3 938	

Budgetföljsamhet

Sektor övergripande

En senareläggning av transformering av säkerhetskonsultstöd till anställd tjänsteman samt besparing av konsultmedel är den främsta anledningen till överskottet på 1,2 mnkr.

Bygg- och miljö

Bygg och miljöavdelningen gör ett bättre resultat än budgeterat med 0,4 mnkr. Avdelningen har genererat lägre intäkter än budgeterat främst beroende på färre bygglovsansökningar än förväntat. Avdelningen har haft ett flertal vakanser på personalsidan under året, vilka till följd av de minskade bygglovsansökningarna inte ersatts fullt ut. Vakanshållningen har lett till ett överskott avseende personalkostnader för hela avdelningen.

Internservice gemensamt

Serviceavdelningen gör totalt sett ett underskott på 0,7 mnkr. De största negativa avvikelserna är livsmedelskostnader om 1,0 mnkr. Även reparationer av fordon på transportenheten har gett ett underskott på 0,7 mnkr. Ökade intäkter om 0,7 mnkr samt lägre

personalkostnader om 0,2 mnkr har bidragit till att förbättra resultatet.

Räddningstjänst

Räddningstjänsten redovisar ett totalt underskott på 0,9 mnkr, till största delen för ökade kostnader för IT och teknik. Ett besparingsförslag om 0,8 mnkr har tagits fram för beslut men ännu inte antagits.

Samhällsplanering

Planeringsavdelningen gör ett underskott för året om 1,6 mnkr. Omväxlande väderlek har blivit kostsamt i form av utgifter för vinterväghållning. Gator och vägar gör ett underskott på 3,1 mnkr. Detta har balanserats upp av ökade intäkter från parkeringsbevakning. Planverksamheten gör ett överskott på 0,6 mnkr beroende på att flera detaljplaner varit i slutskedet där de större utredningarna redan varit genomförda. En rivning av en byggnad påbörjades och planerades genomföras under 2023 men beroende på att det tänkta genomförandet stötte på problem, kommer kostnaden belasta resultatet 2024 till största delen. En tjänst som exploateringsingenjör har ej tillatts utifrån ett besparingsuppdrag.



FINSPÅNG

Fastighetsavdelning

Fastighetsavdelningen gör ett överskott på 5,2 mnkr. Detta förklaras främst av det erhållna elstödet om 5,9 mnkr. Större kostnadsavvikelser under året har varit elkostnaden exklusive ovannämnda elstöd. Även snöröjning och skadegörelse har överstigit förväntade kostnader. Den nya enheten sport och anläggning gör ett överskott om 1,1 mnkr beroende på att denna

verksamhet är i uppstartskede och succesiv bemanning har skett.

Strategienheten

Strategienheten gör ett överskott i förhållande till budget med 0,4 mnkr. Kostnaden för försäkringar underskrider tilldelad budget med knappt 0,2 mnkr. En vakans som miljöstrateg under senare delen av året har även bidragit till överskottet.

Prognossäkerhet

Prognos per 23-12-31, beräknad i T2	Bokslut 23-12-31	Differens	Differens %
-0,4 mnkr	+3,9 mnkr	+4,3 mnkr	3,8

Den största förändringen för sektorn jämfört med augustiprognosen är att kostnaden för el inte blivit så hög som prognostiserades. Detta förklaras av att det rörliga elpriset varit lägre än förväntat. Då kommunen har rörligt avtal, kan elkostnaden skifta kraftigt under året. Den nya enheten Sport och anläggning gör ett överskott på 1,1 mnkr beroende på stegvis upptrappning i startskedet.

Sektor centralt gör ett bättre resultat om 0,8 mnkr beroende på kostnadsrestriktivitet och

senareläggning av kostnader kopplat till det ekonomiska läget som helhet i kommunen.

Serviceavdelningen har gjort en försäkring av resultatet jämfört med T2 prognosen med 1,0 mnkr. Detta främst på att livsmedelskostnader och även fordonsreparationer som uppgått till högre summor än beräknat.

I övrigt har sektorn haft en relativt god prognossäkerhet som helhet.

Kostnads- och intäktsutveckling jämfört med föregående år

Intäkter			Kostnader		
Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens
230 mnkr	255 mnkr	25 mnkr	331 mnkr	368 mnkr	37 mnkr

Intäktsökningen beror på flera olika poster bland annat har sektorn erhållit elstöd om 5,9 mnkr. Hyror och arrenden har ökat med 7,4 mnkr till följd av uppräknningar av befintliga nivåer mellan 2022 och 2023 men främst till följd av nytillkomna objekt i form av bland annat Lotorps förskola och träningskolan på Nyhem.

Försäljningen har ökat med 7,5 mnkr, dels till följd av uppräknningar inom Serviceavdelningen, dels nya lokalvårdsuppdrag i form av

nyttillkomna fastigheter och Aluceum. Fordonsamordningens första helår har genererat intäkter om 2,4 mnkr, men även genererat ökade kostnader.

Sektorns kostnadsökningar beror främst på att sektorn tagit över driften av kommunens idrottsanläggningar. Överföringen innebar en bruttokostnadsökning med 28 mnkr år 2023. Serviceavdelningen har haft ökade kostnader för livsmedel med 1,9 mnkr.



FINS PÅNG

Förslag till åtgärder vid avvikelser – sektorschefens kommentar

För 2023 upprättades en osäkerhetsreserv hos kommunstyrelsen för att parera onormala svängningar i elpriset, denna behövde inte tas i bruk då fastighetsavdelningen erhöll en elstödsersättning av engångskaraktär.

Planeringsavdelningen och det kommunala bolaget har planerat fler regelbundna möten kring tendenser i ekonomin då kostnaderna för vinterväghållning är svåra att prognostisera. Detta för att tidigare kunna reagera på avvikelser och omprioritera inom verksamheten Gata och Park.

Det under året förändrade säkerhetsläget har krävt extra resurser inom så väl krisberedskap som civilt försvar. Viktiga pågående uppdrag är bland annat arbete med reserv-el, trygghetspunkter, livsmedelsberedskap och kommunens krigsorganisation.

Framtiden

Sektor centralt

Strategienheten kommer organisatoriskt placeras under sektor centralt under 2024, vilket innebär en återgång till hur det såg ut fram till 2022.

Inom civil beredskap fortsätter arbetet med kommunens krigsorganisation, en organisation för detta ska fastställas och organisationen ska bemannas med viktiga funktioner. Det påbörjade arbetet med kontinuitetsplanering intensifieras för att stärka kommunens förmåga att bedriva samhällsviktig verksamhet under störda förhållanden.

Inom det brottsförebyggande arbetet sker uppdatering av styrande dokument så som brottsförebyggande program och medborgarlöfte.

Handläggning och beslut kring alkohol- och tobakstillstånd kommer genomföra en digitalisering med tvåvägsintegration, detta gör det enklare att genomföra en ansökan och följa ärendet från utredning till beslut.

Arbetet med framtagandet av energi- och klimatplan förväntas påbörjas under 2024 och en lagstadgad vattentjänstplan har påbörjats och förväntas bli klart under 2024. Vattentjänstplanen omfattar bland annat en 12-årig utbyggnadsplan samt en bedömning av vilka åtgärder som behöver vidtas för att de allmänna VA-anläggningarna ska fungera vid skyfall.

Sanering av förorenat område i Lotorp fortskrider. Detta område är i åtgärdsförberedande fas för att komma i gång med projektering

Bygg och miljöhänsenheten planerar för ytterligare expresshandläggning för ökad service för kommande år

Serviceavdelningen har på transportenheten införskaffat tre nya fordon till fordonsflottan, vilket bör minska reparationskostnaderna eftersom utbytet av gamla fordon fortsätter under 2024. Under januari 2024 införskaffades en städrobot med finansiering från kommunens investeringsmedel för digitalisering, vilket innebär ett ändrat arbetssätt för lokalvårdsenheten.

Staten har aviserat att **räddningstjänsten** behöver arbeta med sin förmåga att utöva räddningstjänst under höjd beredskap. Formerna för uppgifterna är inte helt klarlagda, men under 2024 så förväntas uppdraget formaliseras. Räddningstjänsten bevakar kommande uppdrag och anpassar utbildningsplanen utifrån de nya kraven.

Planeringsenheten ser fortsatt arbete i form av översyn av intäktssidan för att lyckas genomföra uppdraget med tilldelade medel. Enheten ser möjlighet till kostnadsbesparingar inom de delar av uppdraget som regleras av



FINSPÅNG

ambitionsnivå snarare än lagstiftning, till exempel inom parkverksamheten. Utifrån att flera detaljplaner förväntas vinna laga kraft finns ett stort behov av förstärkning av personal i form av exploateringsingenjör för att påbörja utbyggnad av bostadsområden.

Fastighetsavdelningen fortsätter det påbörjade arbetet med att genomlysa de kommunala fastigheterna, även det pågående brandskyddsarbetet fortsätter. Vid årsskiftet

startades en ny beredskapsorganisation som innebär att fastighetsavdelningen hanterar samtliga jourärenden inom avdelningen. Verksamheten kommer att arbeta med det nya särskilda boendet som planeras att uppföras.

Arbete med uthyrning av tomställda lokaler fortgår exempelvis bowling- och restaurangdelen på Arena Grosvad. Digitaliseringsarbete är ständigt pågående med bland annat ett nytt bokningssystem för idrottshallar.



FINSPÅNG

Nyckeltal/indikatorer/verksamhetsvolymer

Uppföljning personal

	Mål	2022	2023
HME Totalt	79	75	76
Delindex Ledarskap	79	73	76
Delindex Motivation	79	73	72
Delindex Styrning	79	77	78
Sjukfrånvaro totalt %	5	5,3	4,7
Sjukfrånvaro kvinnor %	5	6,9	5,3
Sjukfrånvaro män %	5	2,4	3,8
Antal fast anställda		208	217

Generellt är sjukfrånvaron låg inom sektorn med sjuktal inom kommunens målnivå. Hållbart medarbetarengagemang (HME) visar en ökning av medarbetarnas engagemang, motivation och upplevelse av stöd, även om sektorn ännu inte når målnivån.

95,4 %

Andelen svenska livsmedel vid inköp av kött, mejeri och ägg.
(95,0 % år 2022)

53 %

Andel av kommunens fordonsgflotta som drivs med fossilfritt bränsle.
(42 % år 2022).



Sektor samhällsbyggnad har under år 2023 ökat antalet digitala e-tjänster från 20 till 25 för ökad effektivitet och service till medborgare och företag. I takt med den ökade digitaliseringen är det även viktigt att skapa en kontinuitetsplanering om systemen inte skulle fungera.



FINSPÅNG

Sektor utbildning



FINSPÅNG

Sektor Utbildning

Sektor utbildning har följande ansvarsområden:

Förskola, förskoleklass, fritidshem, grundskola, anpassad grundskola, gymnasium inklusive introduktionsprogrammen (IM), anpassad gymnasieskola och kommunal vuxenutbildning (Komvux).

Året som gått

Förskola

Förskolan har lyckats bra under detta budgetår. Synliga orsaker är att de fortsätter att jobba med en viss ökad grundbemanning och minimal tillsättning av vikarier. Ledningsstrukturen har ändrats från sju rektorer till sex rektorer efter sommaren. I förskolan har arbetet kring förskolans undervisning pågått i rektorsgruppen samt i förskolornas personalgrupper. Det som har behandlats är "vad som är förskolans undervisning, och hur den gestaltar sig". Fokus har varit på förskollärarens ansvar för undervisningen. Under hösten 2023 har förvaltningen, med stöd av Karlstads universitet, genomfört ett utvecklingsarbete med förskolans rektorer gällande det fördjupade kvalitetsarbetet med syfte att ge rektorerna analyskompetens för att skapa relevanta handlingsplaner. Idag är rektorerna mer grundade i sin analys tack vara detta arbete, där finns en gemensam förståelse och språk i vad en analys är. Förskolans rektorer är utbildade i Vägledande samspel ICDP. Programmet har som mål att främja de vuxnas psykosociala kompetens i samspelet med barnet och skapa likvärdighet i förhållningssätt. Personal i förskolan är utbildade samtalsledare och kan utbilda pedagoger på förskolan för att leda arbetet vidare ute i arbetslagen.

Förskoleklass

Det medvetna språkutvecklande arbetet ger resultat när verksamhetens barn går i förskoleklass. Progressionen är hög bland eleverna och skillnaderna mellan pojkar och flickor suddas ut i slutet av förskoleklasstiden.

Förskoleklassens arbete är tätt sammanflätat med grundskolans arbete och mycket av det utvecklingsarbete som förs på grundskolan berör givetvis förskoleklassen.

Fritidshem

Ett utvecklingsområde för fritidshemmet har varit att fördjupa sig i hur man planerar samt synliggör sin planering med utgångspunkt i läroplanen. De allmänna råden framhåller att det inte är tillräckligt att endast planera olika aktiviteter tex skapande verksamhet eller rörelseaktivitet och sedan utvärdera undervisningen. Finspångs fritidshem behöver fortsätta att utveckla sina kunskaper kring hur man ska planera och utvärdera så att syfte, förmågor och mål utvärderas i högre utsträckning. På detta vis kan verksamheten lättare se och förstå om eleverna ges förutsättningar att utvecklas i riktning mot de nationella målen.

Grundskola

Stort fokus har lagts på det ekonomiska arbetet utifrån att det finns ett underskott att hantera. Vissa enheter har haft större utmaningar än andra. Orsakerna till det är ökade personalomkostnader, generella kostnadsökningar samt en generell besparing på 2,39%. Handlingsplaner har genomförts för att komma i ekonomisk balans men utmaningar finns fortfarande inför budgetåret 2024. Många av åtgärderna riktar sig mot att gå ifrån enskilda elevassistenter som riktas mot enskilda elever till att skapa grupperingar där utbildade lärare riktar sig mot elever med behov. Verksamhetens förstelärare har under våren gemensamt studerat temaområdet "pojkers lärande", där de har delgett sina resultat till kollegorna samt



FINSPÅNG

inspirerats av kollegors arbete. Arbetet har inspirerat skolor att ta andra grepp i sin undervisning, främst på grundskolan. Vid läsårsstart påbörjades ett utvecklingsarbete med fokus på rektorers och förstelärares samarbete. Störängsskolan och vuxenutbildningen har genomfört ett utvecklingsarbete gällande det fördjupade kvalitetsarbetet med stöd av Karlstads universitet.

Anpassad grundskola

Ett utvecklingsarbete har under ledning av verksamhetscheferna fokuserat på övergångarna mellan anpassad grundskola och anpassad gymnasieskola. Samarbetet mellan skolformerna har ökat efter detta. Anpassad grundskolas paviljong invigdes under tidig vår.

Gymnasium

Gymnasiet har under hösten aktivt arbetat med att marknadsföra den kommunala gymnasieskolans utbud genom infoträffar på kommunens högstadieskolor, gymnasiemässan samt öppet hus. Vidare har fokus varit på att få en ekonomi i balans. Gymnasiets största utmaning under hösten har varit en bristande arbetsmiljö, kritik från Skolinspektionen kopplat till anpassad gymnasieskola samt brister i

ledarskap kopplat till styrning och ledning. Efter ett beslut kring förändring av skolläroorganisation under hösten, finns idag en förändrad styrning och ledning som fokuserar på att utveckla en god arbetsmiljö, genomföra de förändringar som Skolinspektionen påpekat samt utveckla en effektiv organisation utifrån en budget i balans.

Anpassad gymnasieskola

Ett utvecklingsarbete har under ledning av verksamhetscheferna fokuserat på övergångarna mellan anpassad grundskola och anpassad gymnasieskola. Samarbetet mellan skolformerna har ökat efter detta.

Vuxenutbildning

Vuxenutbildningen har under hösten aktivt arbetat med att öka andel kvinnor till industriutbildningen och fler män till kök- och restaurangutbildningen och vårdutbildningen. Utmaningen i detta arbete är att hitta samverkansformer med olika aktörer inom kommunen, men även inom den privata sektorn. Ett pågående arbete är att i samverkan med övriga sektorer identifiera behov och skapa yrkesutbildningar som leder till arbete, främst för arbetssökande invånare med försörjningsstöd.



FINSPÅNG

Ekonomi

Utbildning, tkr	Netto	Intäkter		Kostnader		Netto		Avvikelse 2023
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023	
Utbildning gemensamt	47 855	-1 870	-2 870	54 060	53 604	52 190	50 734	1 456
Grundskola	300 288	-38 220	-37 070	337 499	365 068	299 280	327 998	-28 718
Förskola	141 396	-23 243	-27 983	165 163	168 133	141 920	140 150	1 770
Gymnasiet	110 601	-8 830	-9 721	108 060	130 521	99 230	120 800	-21 570
Vuxenutbildning	10 783	-7 599	-6 584	18 673	19 478	11 074	12 894	-1 820
Total	610 923	-79 762	-84 228	683 455	736 804	603 694	652 576	-48 882

Budgetföljsamhet

Sektorn som helhet redovisar ett underskott med 48,9 mnkr, det motsvarar en budgetavvikelse på 8,1 % i förhållande till nettobudgeten på 603,7 mnkr.

Utbildning gemensamt avdelningar ledning och utveckling, administration och planering samt sektorns centrala IT-funktion visar ett överskott med 0,2 mnkr. Tjänsten som sektorschef har varit vakant under hösten och antalet strateger har minskats från tre till två, vilket bidrar till lägre personalkostnader. Centrala barn- och elevhälsan inklusive språkenheten visar ett överskott på 1,3 mnkr. Personalkostnaderna är lägre än budgeterat till följd av sjukskrivningar och vakanta tjänster. Språkenheten har haft en större omfattning av studiehandledning än beräknat vilket medfört högre intäkter. Statsbidragen för personal som arbetar i kommungemensamma projekt har blivit större än väntat, vilket innebär större täckning av lönekostnaderna.

Grundskolan inklusive anpassad grundskola och fritidshem visar tillsammans underskott med totalt 25,5 mnkr i rektorsområdena. Anpassad grundskola visar ett underskott på 3,3 mnkr och övriga nio rektorsområden har underskott som varierar från 0,2 mnkr till 5,7 mnkr. Personalkostnaderna är 19,2 mnkr högre än budgeterat. Det beror dels på

nuvarande skolstruktur, med några relativt små skolenheter, som medför utmaning att klara bemanningen inom ordinarie elevpeng. En orsak är även hur väl skolorna lyckas anpassa bemanningen till given budgetram utifrån volymförändringar mellan terminer och läsår. De högre personalkostnaderna beror även på hur stort behovet av särskilt stöd för eleverna på respektive skola är. Dessutom har att skolorna har haft svårt att anpassa bemanningen för att möta de ökade kostnaderna kopplat till det inför året höjda PO-tillägget i kombination med det kommunövergripande sparkravet. Kostnader för läromedel och inventarier är 1,5 mnkr högre än budgeterat. Det kompenseras till stor del av ett nytt statsbidrag för läromedel på 1,3 mnkr som tillkommit. Intäkterna är dock totalt 1,1 mnkr lägre än budgeterat då andra statsbidrag fallit ut på en lägre nivå än beräknat. Övriga delar av underskottet förklaras av den allmänna kostnadsökningen i samhället.

Grundskolan gemensamt redovisar ett underskott med 3,2 mnkr. I budgetarbetet för 2023 valde sektorn att inte sänka elevpengen på skolenheterna när ett underskott på 5,3 mnkr prognostiserades. Arbete med anpassningar av kostnader skulle ske centralt. Sektorn lyckas inte fullt ut med anpassningarna, men



FINSPÅNG

underskottet blir 2,1 mnkr lägre än beräknat. Intäkterna för sålda platser är 0,5 mnkr lägre samtidigt som kostnaderna för köp av externa platser är 0,5 mnkr lägre. Ett ej budgeterat statsbidrag för mejerivaror på 0,4 mnkr ger högre intäkter och kostnaderna för skolskjuts är 0,2 mnkr lägre än beräknat. Generell återhållsamhet när det gäller inköp bidrar till att underskottet inte blir större.

Förskolans enheter visar tillsammans ett underskott på 0,2 mnkr. Förskole-områdenas resultat varierar från 0,5 mnkr i underskott till 0,6 mnkr i överskott. Statsbidraget för kvalitetshöjande åtgärder i förskolan blev 1,7 mnkr högre än budgeterat. Alla enheter har högre kostnader för kost, totalt 1,2 mnkr. Även kostnader för vikarier och sjuklön är högre än budgeterat med 2,3 mnkr. De högre kostnader kompenseras med återhållsamhet av inköp av material och inventarier, som är 1 mnkr lägre än budgeterat.

Förskolan gemensamt visar ett överskott på 2 mnkr. Kostnaden för köp av förskoleplatser är 1 mnkr lägre då färre barn än förväntat gått hos andra anordnare. Även lönekostnaden är lägre än budgeterat med 0,4 mnkr, främst beroende på att antalet rektorer har minskats med en från hösten. Övriga intäkter som inte räknats med i budget har tillkommit med 0,6 mnkr.

Gymnasiet visar ett underskott på 21,6 mnkr. Den tilldelade elevpengen utifrån antalet elever täcker inte de kostnader som finns för att bedriva gymnasie-verksamheten internt och externt. Utifrån det prognostiserades i budgetarbetet ett underskott för verksamheten med 16,2 mnkr.

För den externa verksamheten blev utfallet 73,1 mnkr, vilket är 5,4 mnkr mer än budgeterat. Detta beroende på att fler elever utbildar sig hos externa anordnare i stället för i den egna verksamheten. Totalkostnaden bestäms av antal elever per program hos respektive

anordnare och ett programpris som beräknas utifrån ett fastställt regelverk. Kostnadsnivån för gymnasieutbildningar har ökat de senaste åren och kommunens kostnad är beroende av vilka program som eleverna väljer.

Den egna verksamheten på Bergska Bildningen och Bergska skolan betraktas av sektorn ekonomiskt sett som en enhet. Här inkluderas även anpassad gymnasieskola och introduktionsprogram. Utfallet blev 47,7 mnkr, vilket är i nivå med den budget som verksamheten tilldelas utifrån beräknat antal elever under året och programpeng. Det antal elever som går sin gymnasieutbildning på de egna programmen är mycket lägre än budgeterat, men anpassningar av bemanningen har gjorts under året som gör att budgeten hålls.

Om man tittar på en fördelning av den, i resursfördelningsmodellen tilldelade elevpengen endast 4 utifrån antalet elever, så skulle köp av extern verksamheten få en tilldelad peng på 65,6 mnkr. Utfallet blev 73,1 mnkr, så det ger ett underskott på 7,5 mnkr. Den egna verksamheten får 32,6 mnkr i tilldelning samt har tillkommande intäkter på 1 mnkr, totalt 33,6 mnkr. Utfallet är 47,7 mnkr, den interna verksamheten visar då ett underskott på 14,1 mnkr. Förklaringen till underskottet är svårigheten att uppnå driftsfördelar med ett litet elevunderlag. Dessutom går ett förhållandevis stort antal av eleverna introduktionsprogram där personaltätheten är hög.

Vuxenutbildningen visar ett underskott på 1,8 mnkr. Ett statsbidrag kopplat till yrkesutbildningar blev 1 mnkr lägre än budgeterat. Elever har inte gått den typen av utbildningar i så hög grad som beräknats. Kostnaderna för köpta utbildningar blev 1,3 mnkr högre än budgeterat. Verksamheten har inte kunnat justera sina kostnader i den utsträckning som krävs för att kompensera för både de lägre intäkterna och högre kostnaderna. Personalkostnaderna har för året varit 0,6 mnkr lägre än budgeterat.



FINSPÅNG

Prognossäkerhet

Prognos per 23-12-31, beräknad i T2	Bokslut 23-12-31	Differens	Differens %
-49,9 mnkr	-48,9 mnkr	+1,0 mnkr	+0,15

Prognosavvikelsen beräknas i relation till sektorns totala nettokostnad på 652,6 mnkr. Målet i strategisk plan är att avvikelsen ska vara mindre än 0,5%. Förskolan har sedan delårsbokslutet förbättrat sitt resultat med 2,8 mnkr. Kostnaderna för köp av externa förskoleplatser är 1 mnkr lägre och försäljning av platser till andra kommuner är 0,8 mnkr högre. Övriga intäkter har tillkommit med 0,6 mnkr samtidigt

som personalkostnaderna blev 0,4 mnkr lägre än beräknat. Centralt i sektorn har bidrag och övriga intäkter blivit 0,6 mnkr högre under hösten. Kostnaderna för sjukfrånvaro och vikarier inom grundskolan har blivit 1,2 mnkr högre. Gymnasiets köp av externa platser har blivit 0,3 mnkr högre samtidigt som vuxenutbildningens kostnader för externa köp och diverse tjänster också blivit 0,9 mnkr högre.

Kostnads- och intäktsutveckling jämfört med föregående år

Intäkter			Kostnader		
Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens
87,8 mnkr	84,2 mnkr	-3,6 mnkr	698,7 mnkr	736,8 mnkr	38,1 mnkr

Intäkterna har minskat med 4,1%. Under 2023 utgick inte någon statlig sjuklöneersättning kopplat till Corona, vilket innebär minskade intäkter med 3,7 mnkr. Bidrag från Skolverket och Migrationsverket har minskat och är tillsammans 2,8 mnkr lägre. Lönebidrag via arbetsförmedlingen har ökat med 1,1 mnkr och vårdnadshavarnas avgifter för förskola och fritidshem har ökat med 0,8 mnkr. På

kostnadssidan är ökningen totalt sett 5,5%. Personalkostnaderna ökar med 21,3 mnkr, här är det inför 2023 höjda PO-tillägget en del med 8,9 mnkr. Ökningen inkluderar även årets lönerevision på 5,8 mnkr och övrig ökning av löner på 6,6 mnkr. Lokalkostnaderna har ökat med 4,2 mnkr, köp av verksamhet med 6,6 mnkr och kost med 1,9 mnkr.

Förslag till åtgärder vid avvikelse- sektorchefens kommentarer

Utifrån den ekonomiska situation sektorn befinner sig i måste åtgärder göras på alla nivåer. På central nivå har sektorsledningen tagit bort en tjänst och tittar på fler åtgärder för att minska kostnaderna.

En stor del av förskolans underskott består av problem att effektivt bemanna mindre enheter under hela dagen. Det pågår ett arbete för att se över möjligheter till andra öppettider på vissa förskolor. Föräldrar ska ha möjlighet till

barnomsorg utifrån behov, men alla förskolor behöver inte ha lika långa öppettider. Föräldrar med olika behov kan styras mot olika förskolor och det möjliggör olika öppettider. Detta ska leda till att lättare få ihop bemanning och därmed ekonomin. Ett annat sätt att kunna minska förskolans underskott är att förtäta verksamheten. Antalet barn skulle rymmas på färre antal enheter, då det i dag finns avdelningar på de större förskolorna som är



FINSPÅNG

stängda. Ett arbete kring förtätning har påbörjats även utifrån att barnantalet i förskoleåldern sjunker.

Ett arbete med att skapa en grundorganisation på varje grundskoleenhet pågår. Verksamhetschef och ekonom följer löpande upp arbetet med varje rektorsområde. Rektorer har fått i uppdrag att titta på vilka åtgärder som krävs inför nästa år för att ha en budget i balans. En utmaning finns dock att nå de

ekonomiska effekter som eftersträvas, då det tillkommer elever med stora behov av särskilt stöd.

Ett samarbete med andra kommuner har inletts för att se över gymnasiets organisation och programpriser. Rektor och verksamhetschefs prioriterade uppdrag är att se över gymnasiets organisation och göra de anpassningar som krävs för att få ekonomin i balans.

Framtiden

Sektor utbildnings prioriterade mål är:

- Ökade kunskapsresultat.
- Effektiv lokalanvändning samt budget i balans
- Ökad likvärdighet - ge likvärdiga förutsättningar för våra barn, elever och deltagare.
- Ökad upplevelse av nöjdhet, delaktighet och trygghet hos elever och vårdnadshavare.
- Elevhälsan arbetar främst förebyggande och hälsofrämjande, och ska stödja elevernas utveckling utifrån styrdokumentens uppdrag.

Huvudmannens prioriterade områden är:

- Det systematiska kvalitetsarbetet.
- Ledarskapet på alla nivåer.

Följande väsentliga aktiviteter är på gång kommande år:

- Sektor kommer att fortsätta arbetet med Utbildningsorten Finspång.
- Politiken har avsatt 2,5 miljoner per år för investeringar i våra lärmiljöer. Specialpedagogerna på CBEH hjälper enheterna att ta fram vad varje enhet behöver investera i.
- Kommunövergripande särskild undervisningsgrupp planeras att starta till höstterminen 2024.

I fokus är fortsatt arbete med att få en budget i balans där åtgärder behöver vidtas utifrån lokalorganisation samt pedagogisk verksamhet.

Sektorn fortsätter med utvecklingsarbetet för att förbättra barn/elevens resultat för att skapa de bästa förutsättningarna för framtiden.



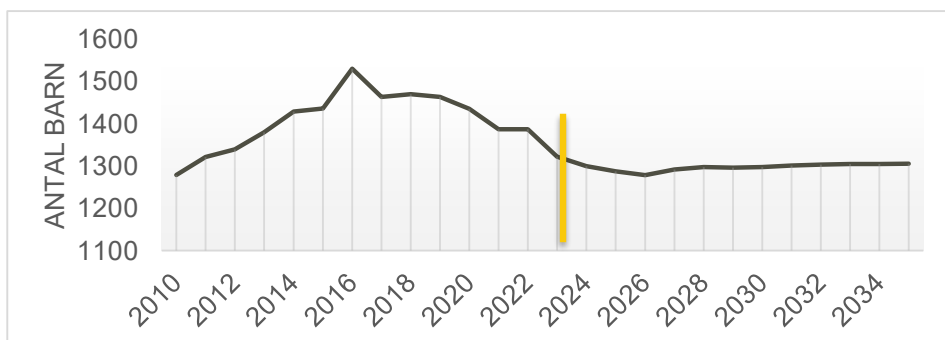
FINSPÅNG

Nyckeltal/indikatorer/verksamhetsvolym

Uppföljning personal

	Mål	2022	2023
HME Totalt	79	76	75
Delindex Ledarskap	79	74	74
Delindex Motivation	79	76	73
Delindex Styrning	79	78	79
Sjukfrånvaro totalt %	< 5	6,9	7,1
<i>Sjukfrånvaro kvinnor %</i>	< 5	7,3	7,3
<i>Sjukfrånvaro män %</i>	< 5	4,8	6,3
Antal fast anställda		704	679

Antal 0-5-åringar åren 2010-2022 samt prognos 2035.



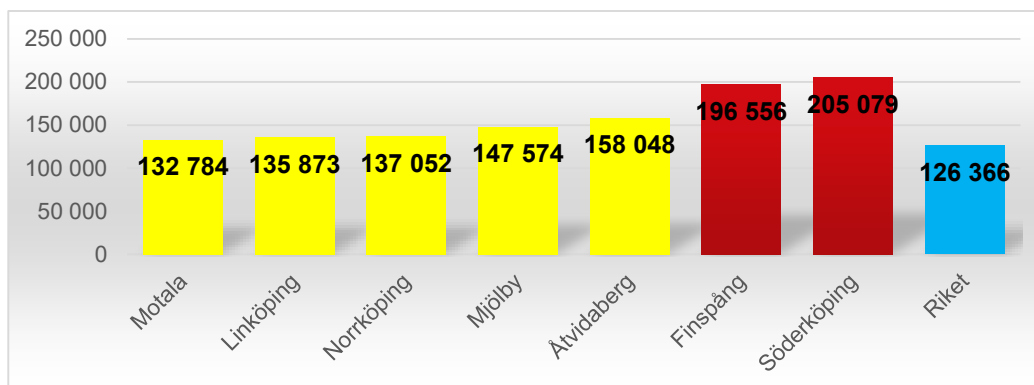
Jämförelse i diagrammet nedan: Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%) – Finspång (År 2023). Rött område är de 25 % sämsta kommunerna, grönt område är de 25 % bästa kommunerna. Finspång (88,5 procent) är den lodräta linjen i grönt område. Den streckade linjen visar riket på 85,6 procent





FINSPÅNG

Diagrammet nedan visar kostnad för kommunal gymnasieskola, kr/elev, år 2022. Finspång ligger bland de 25 procent kommuner i Sverige med högst kostnad per elev. Nedan visas en jämförelse med några kommuner i Östergötland. Den blå stapeln visar riket.





FINSPÅNG

Sektor vård och omsorg



FINSPÅNG

Sektor vård och omsorg

Sektor vård och omsorg är organisatoriskt uppdelad i tre verksamhetsområden som har ansvarsområden enligt följande:

- Verksamhetsområde **hemtjänst** verkställer insatser enligt Socialtjänstlagen (SOL) 4 kap 1 § i ordinärt boende. Hemtjänsten har även ansvar för träffpunktsverksamheter, teknikgrupp, anhörigcenter och frivilligverksamhet.
- Verksamhetsområde **särskilt boende** ansvarar för drift och verkställighet av kommunens boendeplatser för äldre enligt SOL 4 kap 1 §. I verksamhetsområdet organiserades även sektorns Äldrekurator.
- I det tredje verksamhetsområdet finns den kommunala **hälso- och sjukvården**, kommunens **korttidsavdelning** samt **myndighetsutövning** i form av handläggare för biståndsinsatser, avgifter, färdtjänst och bostadsanpassning.

Året som gått

Demografin utmanar vård och omsorgssektorn. Enligt prognos från SKR (Sveriges kommuner och landsting) ökar antalet personer över 80 år med cirka 50 procent fram till 2031. Det innebär att äldreomsorgen behöver öka antalet anställda med drygt 30 procent under samma period. I samma takt ökar även behovet av insatser inom den kommunala hälso- och sjukvården. Under året har sektorn arbetat mycket med bemanningsfrågor. Underskötersketiteln blev en skyddad yrkestitel 1 juli 2023. Sektorn har gjort en generell översyn av titlar och kompetenstrappor finns framarbetade. Från oktober 2023 gäller huvudregeln om minst 11 timmars sammanhängande dygnsvila. Ett omfattande arbete har genomförts med schemaläggning i fokus för att efterfölja de nya reglerna.

Covid -19 räknas numera in i sjukdomsgruppen luftvägsinfektioner, men hanteringen av sjukdomen har fortsatt enligt tidigare klassning inom vård och omsorgssektorn. Patienter har provtagits och isolerats vid symtom och konstaterad smitta. Arbetet följer Region Östergötlands rekommendationer, vilket inneburit tider med arbete i full skyddsutrustning och munskydd i patientnära omvårdnad. Patient-säkerhetsarbetet har prioriterats med stöd

från MAS (medicinskt ansvarig sjuksköterska) och MAR (medicinskt ansvarig för rehabilitering). Utbildningsinsatser och regelbundna uppföljningar har gjorts för att öka vårdpersonalens kunskaper kring bland annat basala hygienrutiner.

Sektorn har fortsatt fokuserat på kompetenshöjande insatser genom användandet av metodstödet Evikomp. Evikomp har sitt fokus på arbetsplatslärande och e-learning vilket möjliggör fokus på områden som är relevanta för respektive verksamhet. Nya delar utvecklas efter behov i samverkan med länets övriga kommuner och Region Östergötland. Andra kompetenshöjande insatser som genomförts under året är utbildning i upprättande av genomförandeplaner och inom palliativ vård. Under året har 14 medarbetare påbörjat internutbildning i yrkessvenska genom stöd av en språkapplikation. Framsteg i språkutveckling har dokumenterats och nya kurser påbörjas löpande. Med avsikt att höja grundkompetensen inom vård och omsorg hos redan tillsvidareanställd personal utan formell utbildning har sektorn tagit fram en intern fortbildning. Nio medarbetare har kunnat genomföra utbildningsinsatsen som delvis kunnat finansieras genom "äldreomsorgslyftet". Utvärderingen av utbildningsinsatsen visar positivt resultat och nya kursstarter planeras under 2024. Under



FINSPÅNG

2023 har vård och omsorgssektorn tillsammans med social omsorg ingått medlemskap i FoU-centrum (forskning och utvecklingscentrum för vård, omsorg och socialt arbete), ett mellankommunalt samarbete mellan samtliga kommuner i Östergötland, med avsikt att stärka forskningsperspektiv och beprövad erfarenhet inom sektoreernas ansvarsområden.

Utifrån att det råder brist på boendeplatser har sektorn arbetat aktivt med att ytterligare effektivisera utskrivningsprocessen från slutenvård. Detta har inneburit ett högt tryck och krav på stor flexibilitet inom samtliga verksamheter.

För att uppnå en god ekonomisk hushållning är arbetet med optimerad grundbemanning fortsatt prioriterat. Vård och omsorg deltar i det kommun-övergripande bemanningsprojektet där heltid som norm ingår och uppdraget att minska delade turer har lagts till som mål i projektet. Andelen heltidsanställda inom hemtjänst och särskilt boende har ökat och andelen timvikarier minskat. Sektorn har aktivt arbetat för att undvika kostnader i vitesföreläggande för icke verkställda boendebeslut från IVO (inspektionen för vård och omsorg) och extrakostnader från Region Östergötland utifrån betalningsansvar för medicinskt färdigbehandlade patienter. Det innebär att samtliga enheter har arbetat med aktiviteter på enhetsnivå för att nå budget i balans och med att vara flexibla i att ställa om efter behov i verksamheten.

Särskilt boende

Verksamhetsområdet särskilt boende har under det gångna året haft ett högt tryck på enheterna som en konsekvens av såväl platsbrist som ökad bemanningsproblematik. Samtliga boendeenheter har brist på vikarier i samband med sjukfrånvaro och läget har varit ansträngt under semesterperioden. Enheterna har under året arbetat med schemaplanering och optimerad grundbemanning som åtgärd. För att skapa likvärdighet inom särskilt

boende och för att underlätta arbetet för så väl erfarna som nya medarbetare pågår ett arbete i sektorn med att skapa gemensamma rutiner och arbetsätt.

Behovet av särskilda boendeplatser är fortsatt stort, främst ökar behovet av demensplatser. För att möta det ökade behovet av demensplatser i särskilt boende har en översyn gjorts som resulterat i konvertering av vårdboendeplatser och växelvårdsplatser till demensplatser. Nya demensplatser har även tillförts under året genom om- och nybyggnationen av Hällestadgården.

Hemtjänst

Behovet av hemtjänst ökade med ca 9000 timmar under 2023 jämfört med föregående år. Ett ökat antal äldre i kommunen och bristen på boendeplatser gör att fler insatser utförs i det egna hemmet. Med ett ökat behov av hemtjänst följer ett ökat behov av personal. Verksamheten har svårt att rekrytera personal samt att optimera schemaplaneringen. Bemanningproblematiken har under året lett till ökade övertidstimmar. Det pågår ett arbete för att stärka samarbetet mellan enheter och en översyn av insatstiderna. Prioritering på ett nära, coachande ledarskap hos enhetscheferna har, trots årets utmaningar, bidragit till fler nöjda medarbetare (HME), lägre sjuktal än 2022 och till att resultatet i brukarundersökningen i sin helhet fortsatt ligger över riket. Under året har hemtjänsten arbetat med och uppfyllt Socialstyrelsens lagkrav om undersköterska som fast omsorgskontakt.

Myndighet

Under året har biståndshandläggarna haft ett särskilt uppdrag gällande uppföljningar. Det har inneburit en kvalitetssäkring att uppföljningar görs (följsamhet till SOFS 2014:15) samt att de genomförs och dokumenteras likvärdigt. Fokus har även varit på att uppdatera och revidera förslag till riktlinje och



FINSPÅNG

tillämpningsanvisning för framför allt färdtjänst, riksfärdtjänst och avgiftshandläggning.

Utifrån platsbrist i de särskilda boendena har processer setts över och effektiviserats. Det har inneburit snabba omställningar av korttidsplatser, korta ledtider vid inflyttning och täta dialoger mellan professioner. Detta för att förhindra att brukare finns utskrivningsklara i slutenvård eller att vite utgår från IVO, utifrån att sektorn inte kunnat verkställa särskilt boendebeslut inom de lagstadgade tre månaderna.

Hälso- och sjukvård

Sjuksköterskeorganisationen inledde 2023 med nästan en tredjedel av bemanningen i form av hyrsjuksköterskor. Ett uttalat mål för året var att klara bemanningen på tillsvidareanställda sjuksköterskor, vilket har uppnåtts.

Ett utvecklingsarbete i samband med nybyggnation av Hällestadgården genomfördes i

enlighet med nära vård tillsammans med Region Östergötland. Hemsjukvård och särskilt boende slogs ihop och bildade team med läkare från vårdcentrum för att få patientcentrerade processer för patienter i Hällestad. Tanken är en sömlös hälso- och sjukvård, oavsett ordinärt eller särskilt boende, där samma sjuksköterskor och läkare följer patienten.

Rehabenheten har påbörjat ett större förändringsarbete i samverkan med MAR. Hela rehabiliteringsprocessen ses över, vilket är ett gediget och komplext uppdrag, med målet att få största möjliga effekt av de rehabiliteringsresurser som finns i kommunen.

Under 2023 har sektor vård och omsorg bedrivit nio extra korttidsplatser i gamla lasarettets lokaler.



FINSPÅNG

Ekonomi

Vård och omsorg, tkr	Netto	Intäkter		Kostnader		Netto		Avvikelse 2023
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023	
Myndighetskontoret	14 354	-6	-9	14 492	15 220	14 486	15 211	-725
Hälsa- och sjukvårdsorg.	64 971	-8 962	-9 405	85 113	87 009	76 151	77 604	-1 453
Hemtjänst	112 979	-76 234	-79 637	196 440	205 118	120 206	125 481	-5 275
Särskilt boende	176 923	-1 082	-1 579	174 985	185 144	173 903	183 565	-9 662
Vård och omsorg centralt	-40 718	-55 265	-61 312	26 407	18 357	-28 858	-42 955	14 097
Total	328 508	-141 549	-151 942	497 437	510 848	355 888	358 906	-3 018

Budgetföljsamhet

Sektor vård och omsorg redovisar ett underskott på 3 mnkr.

Gemensamt för sektorn är att kompetensförsörjningsproblematik gör det svårt att täcka vikariebehov vid frånvaro. Det har inneburit ökade kostnader för enheterna i overtidssättning samt kostnader för bonustrappor med extra ersättning under semesterperioden.

Centralt

Vård och omsorg centralt visar ett överskott på 14 mnkr. Överskottet kan härledas till mindre kostnader än budgeterat för prioriterat uppdrag "avveckla ofrivilligt delade turer" om 5,8 mnkr, kapitalkostnader på 1 mnkr då verksamheten inte slutfört alla investeringar som planerat under året, bonustrappa och flytt av semester på 0,7 mnkr samt kompetensutveckling på 0,3 mnkr. Överskottet beror även på högre intäkter än budgeterat för äldreomsorgstaxan på 3,7 mnkr, ej budgeterade intäkter från statsbidrag samt från avyttring av sektorns bilar på 0,4 mnkr.

Särskilt boende

Särskilt boende redovisar ett underskott på 9,7 mnkr, vilket kan härledas till personalkostnader samt ökade kostnader för livsmedel, förbrukningsmaterial, externa hyror och skyddsmaterial. De ökade kostnaderna beror på inflationen.

Verksamhetsområdet har utmaningar med schemaläggning, vilket främst beror på en överkapacitet på eftermiddagarna när behovet av personal är lägre. Inom särskilt boende har kostnaderna för overtid och fyllnadstid minskat med 1,5 mnkr och sjukersättningen har minskat med 0,6 mnkr från föregående år.

Hemtjänst

Hemtjänsten redovisar ett underskott på 5,3 mnkr, vilket härleds till personalkostnader samt höga kostnader för verksamhetens bilar.

Hemtjänsten har utmaningar när det kommer till bemanning och schemaläggning. Verksamheten har svårt att rekrytera till vakanta tjänster samtidigt som utmaningen att möta heltid som norm kvarstår. Verksamheten arbetar



FINSPÅNG

med att finna ett mer effektivt sätt att schemalägga arbetstimmarna på, då vissa arbetsuppgifter är tidsbundna och därmed svåra att fördela jämnt över dagen. Arbetet med schemaoptimering har även påverkats negativt av införandet av 11 timmars dygnsvila.

Myndighet

Myndighet redovisar ett underskott på 0,7 mnkr. Färdtjänst har haft större volymer än vad som budgeterats för, vilket genererat ett underskott om 0,8 mnkr. Bostadsanpassningen redovisar ett överskott om 0,1 mnkr.

Hälso- och sjukvård

Hälso- och sjukvården redovisar ett underskott på 1,5 mnkr. Underskottet kan härledas

till höga kostnader för hyrsjuksköterskor under de första åtta månaderna av året, kostnader för verksamhetens bilar samt högre personalkostnader än beräknat på den tillfälliga korttidsavdelningen. Kostnader för IT-system har varit svåra att beräkna och har kostat 0,4 mnkr mer än budgeterat. Medicintekniska hjälpmedel har ett underskott om 1 mnkr, vilket beror på att kostnaderna för hyra av hjälpmedel ökat. Rehabiliteringen har ett överskott om 0,4 mnkr, vilket beror på vakanser som inte kunnat tillsättas och till viss del ersatts med hyrpersonal.

Prognossäkerhet

Prognos per 23-12-31, beräknad i T2	Bokslut 23-12-31	Differens	Differens %
-4,3 mnkr	-3 mnkr	1,3 mnkr	0,36

Den avvikelse som redovisas på 0,36% kan härledas till en förbättring av prognosen för särskilt boende till följd av arbete med schemaoptimering och bemanning som börjat ge resultat under hösten. Myndighet har gjort en försämring sedan prognosen på grund av högre kostnader för färdtjänst och

bostadsanpassning än prognostiserat. Hälso- och sjukvården har ett försämrat resultat, vilket kan förklaras med högre kostnader för bilar än vad som prognostiserats.



FINSPÅNG

Kostnads- och intäktsutveckling jämfört med föregående år

Intäkter			Kostnader		
Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens
-144,3 mnkr	-151,9 mnkr	7,6 mnkr	472,8 mnkr	510,8 mnkr	38 mnkr

Centralt ökade intäkterna med 4,3 mnkr, vilket kan härledas till ökade intäkter för äldreomsorgstaxan samt för momsättersökning av externa hyror. De centrala delarna har ökade kostnader om 2,1 mnkr, beroende på ökad semesterlöneskuld samt kostnad för medarbetare som flyttat sin semester under sommaren mot ersättning, för att kunna möta vikariebristen.

Särskilt boende har minskade intäkter 2023 jämfört med 2022 om 1,6 mnkr, vilket kan härledas till bidrag kopplat till pandemin 2022. Verksamheten har ökade kostnader om 5 mnkr 2023 jämfört med 2022. De ökade kostnaderna kan förklaras av ökade kostnader för kost, lokalhyror samt personalkostnader. Verksamheten har även minskade kostnader från föregående år för larm och bevakning kopplade till oroligheter kring ett boende, konsulter till nybyggnation av Hällestadgården samt inköp av material till följd av införandet av marknadsplatsen.

Hemtjänsten har ökade intäkter om 1,7 mnkr 2023 jämfört med 2022. Ökningen beror på

ökade volymer i hemtjänsten. Dock finns även en minskad intäkt på grund av bidrag kopplat till pandemin 2022. Verksamheten har ökade kostnader 2023 om 14,2 mnkr till följd av ökade personalkostnader samt en ökad kostnad för trygghetslarm om 1 mnkr.

Myndighet har ökade kostnader om 0,8 mnkr. De består av tillfälliga personalkostnader på grund av särskild satsning om 0,6 mnkr, färdtjänst har ökade kostnader om 0,7 mnkr och bostadsanpassning har minskade kostnader om 0,4 mnkr till följd av ett kostsamt ärende 2022.

Hälso- och sjukvården har 2023 haft ökade intäkter om 3,2 mnkr jämfört med 2022, vilket beror på försäljning av tjänster och fördelning av IT med annan sektor samt regionen. Verksamhetsområdet har haft 12 mnkr ökade kostnader 2023 jämfört med 2022, vilket kan härledas till den tillfälliga korttidsavdelningen, dyrare tekniska hjälpmedel och inhyrda sjuksköterskor.

Förslag till åtgärder vid avvikelse - sektorchefens kommentarer

Sektorn ska fortsatt arbeta med schemaoptimering och samplanering mellan enheterna för att kunna möta heltid som norm och möjliggöra en snabbare omställning till varierande volymer i hemtjänst. Arbeta för en god arbetsmiljö och ökad attraktivitet för att kunna

rekrytera fler medarbetare. När arbetskraften inte räcker finns det behov av att hitta nya arbetssätt. Sektorn kommer under 2024 lägga grunden för att möjliggöra användandet av mer välfärdsteknik. För att klara kompetensförsörjningen behöver sektorn rekrytera nya medarbetare samt utveckla och behålla medarbetare med rätt kompetens. Verksamheterna behöver ha fortsatt fokus på frisknärvaro hos medarbetarna och minska övertiden för fast anställd personal



FINSPÅNG

Framtiden

Utmaningar utifrån befolkningsförändringar

Välfärdens största utmaning är att hitta rätt kompetens. SKR har tagit fram nio strategier för att möta kompetensutmaningen. Dessa strategier finns i sektorns kompetensförsörjningsplan. En av strategierna handlar om att använda kompetensen rätt. En annan strategi handlar om att utnyttja tekniken smart. En digital strategi har tagits fram med visionen "Digitalt först – fysiskt där det behövs", strategin innehåller digitala initiativ för den närmaste treårsperioden. Nya trygghetslarm implementeras under 2024 som möjliggör nyttjande av välfärdsteknik. Det vill säga digitala lösningar som kan bidra till ökad trygghet, aktivitet, delaktighet eller självständighet för den enskilda individen men också frigöra mänskliga resurser från tillsyn till praktiskt omsorgsarbete och mänskliga möten. Att införa välfärdsteknik är tids- och kunskapskrävande, det handlar om såväl integritetsfrågor som implementering av nya arbetssätt. I ett införande krävs både personella och ekonomiska resurser.

En ny Socialtjänstlag ska under 2024 presenteras för regeringen. Vård och omsorg behöver följa utvecklingen och förbereda sektorn på en omställning till en mer långsiktigt hållbar, förebyggande och kunskapsbaserad socialtjänst.

För den kommunala hälso- och sjukvården innebär det att ta ytterligare steg i nära vård där samverkan med Region Östergötland blir central och viktig.

Utifrån befolkningsprognos med ökande volymer äldre (65+) kommer sektorn behöva fler särskilda boendeplatser. Trots tillgång till fler platser på Hällestadgården under 2024 kommer sektorn fortsatt att vara i behov av ytterligare boendeplatser. En utmaning för sektorn är att planeringen kring nytt boende tar lång tid. Det nya boendet planeras ge en utökning av platser och skall även ersätta ett befintligt boende som idag inte håller den fysiska standard som önskas och möjliggör inte en effektiv vård och omsorg.

Med anledning av omvärldsläget kommer beredningsplanering vara högt angeläget att fokusera på det kommande året. Dessutom att förbereda krigsplacering och civilt försvar utifrån att vård och omsorg är en samhällsviktig verksamhet.

Det finns en osäkerhetsfaktor kring statsbidrag som riktas mot äldreomsorg, vilket gör det svårt att planera för verksamma insatser över tid. Utifrån ekonomiskt läge kommer det att bli utmaningar i att bibehålla samma kvalitet. Bland annat så har kompetensutveckling behövt stå tillbaka i 2024 års budget, vilket på sikt kommer ge en negativ effekt på Finspångs kommun som attraktiv arbetsgivare men även i tappad kompetens i verksamheterna. Med strama budgetar i verksamheterna sänks nivån för skälig levnadsnivå och risk finns för att brukare märker av förändringar med bland annat flyttade insatser för effektiva scheman.



FINSPÅNG

Nyckeltal/indikatorer/verksamhetsvolym

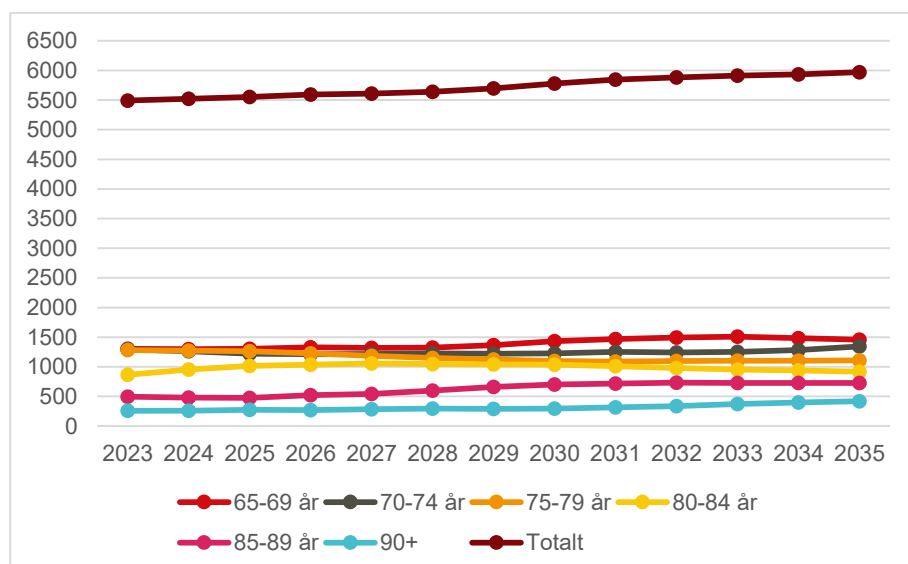
Uppföljning personal

	Mål	2022	2023
HME Totalt	79	71	71
Delindex Ledarskap	79	69	69
Delindex Motivation	79	71	72
Delindex Styrning	79	71	73
Sjukfrånvaro totalt %	5	10,6	9,7
Sjukfrånvaro kvinnor %	5	11,1	10,1
Sjukfrånvaro män %	5	6,8	7,1
Antal fast anställda		572	581

HME totalt för sektorn ligger lägre än kommunens mål, men har ökat något jämfört med föregående år. Sjukfrånvaron totalt i sektorn har minskat från föregående år.

Befolkningsprognos 65 år och äldre

Den demografiska utvecklingen visar att antalet äldre ökar de kommande åren

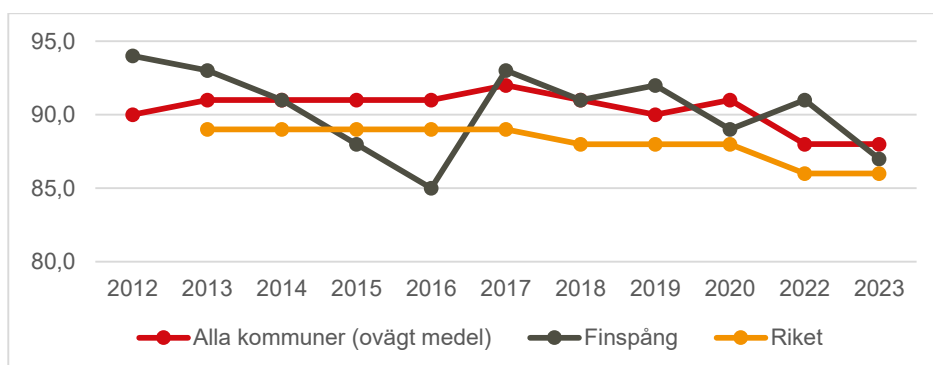




FINSPÅNG

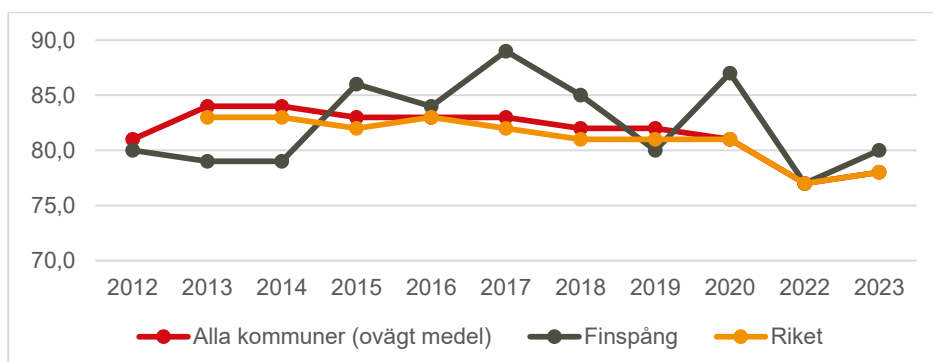
Brukarbedömningen gällande helhetssyn visar att hemtjänsten i Finspångs kommun har ett lägre resultat än föregående år, men ligger fortfarande över riket.

Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)

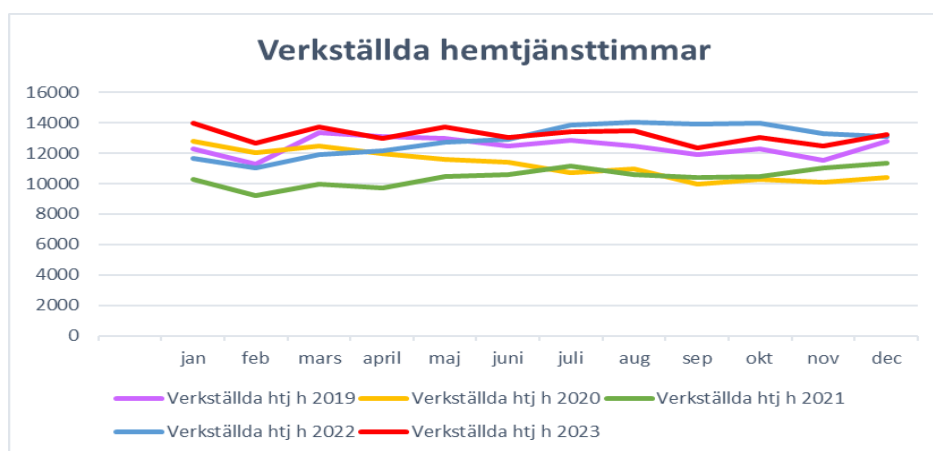


Brukarbedömningen gällande helhetssyn visar att särskilt boende i Finspångs kommun har ett högre resultat än föregående år och ligger över riket.

Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)



Antalet verkställda hemtjänsttimmar har ökat med ca 9000 timmar från föregående år.





FINSPÅNG

Politisk ledning, kommun- gemensamma kostnader, finansenheter



FINS PÅNG

Politisk ledning, finansienhet och kommungemensamma kostnader

Politisk ledning – kommunfullmäktige, kommunstyrelse, bygg- och miljönämnd, social myndighetsnämnd, överförmyndaren och revision.

Kommungemensamma kostnader - central lönepott, utvecklings- och digitaliseringsmedel, lokalpool, kapitalkostnader nya investeringar med mera.

Finansienhet – skattefinansiering, lånefinansiering, internbank och pensioner.

Året som gått

- Ökade skatteintäkter för både år 2022 och år 2023 jämfört med budget.
- Kommunstyrelsen beslutade om utvecklingsmedel till bland annat bemanningsprojektet, utökad budget- och skuldrådgivning samt Tillväxt Finspång.
- Kommunstyrelsen beviljade digitaliseringsmedel för ökade kapitalkostnader utifrån digitaliseringsinvesteringar i välfärdsteknik inom vård och omsorg och städrobot inom lokalvården.
- Nytt pensionsavtal AKAP-KR tecknades under föregående år vilket tillsammans med en fortsatt hög inflation medförde ökade pensionskostnader under 2023.



FINSPÅNG

Politisk ledning

Ekonomi

Politisk ledning, tkr	Netto	Intäkter		Kostnader		Netto		Avvikelse 2023
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023	
Kommunfullmäktige	3 635	0	0	4 179	3 880	4 179	3 880	299
- varav beredningar	398	0	0	501	162	501	162	339
Revisionen	1 124	0	0	1 280	1 138	1 280	1 138	142
Överförmyndare	2 928	-1 671	-1 851	4 825	4 530	3 154	2 679	475
Bygg- och miljönämnd	139	0	0	130	201	130	201	-71
Valnämnd	1 188	0	0	69	89	69	89	-20
Kommunstyrelsen	5 549	0	0	6 363	5 504	6 363	5 504	859
- varav kommunstyrelsens medel för oförutsedda behov	646	0	0	696	175	696	175	521
Social myndighetsnämnd	360	0	0	385	353	385	353	32
Årets resultat	14 923	-1 671	-1 851	17 231	15 696	15 560	13 845	1 716

Budgetföljsamhet

Vid bokslutet uppgick det totala överskottet för politisk ledning till 1,7 mnkr.

Kommunfullmäktige redovisade ett överskott med 0,3 mnkr. Den nya arbetsordningen för kommunfullmäktige, som började att gälla den första januari 2023, medför att tillfälliga beredningar kan inrättas utifrån särskilda uppdrag. Den beredning som kom i gång under året inom området vindkraft fick inte någon helårseffekt, vilket medförde ett lägre utfall av arvoden och sammanträdesersättningar.

Revisionens utfall inkluderar kostnader för kommunens förtroendevalda revisorer och extern revision. Under hösten valde kommunens förtroendevalda revisorer att minska antal externa granskningsuppdrag som ett led i att minska kommunens kostnader. Detta visas vid bokslutet då avsatta medel för extern revision och kurser och konferenser inte nyttjades fullt ut under året.

Överförmyndaren visade vid bokslutet ett överskott med 0,5 mnkr. Under hösten utbetalades större delen av arvodeersättningar till gode män efter genomförda granskningar. Antal personer där kommunen står för arvodeskostnaden har minskat. I stället ökar volymen för antal huvudmän som själva har möjlighet att betala för sina gode män.

Kommunstyrelsen redovisade en positiv budgetavvikelse med 0,9 mnkr. I kommunstyrelsens budget finns avsatta medel för oförutsedda behov där politiska beslut varierar mellan åren. Under året har prognosbedömningar gjorts tillsammans med kommunstyrelsens ordförande. Tidigare prognoser i augusti och oktober var mer försiktiga. Utfallet vid bokslutet visade ett överskott med 0,5 mnkr, en prognosförbättring med 0,2 mnkr. Kostnaden för sammanträdesersättningar och ersättning för förordad arbetstid blev lägre än förväntat under årets sista månader och bidrog till ett ökat överskott.



FINSPÅNG

Prognossäkerhet

Vid bokslutet redovisade den politiska verksamheten ett förbättrat resultat jämfört med prognosen vid tertial två. Den största förändringen visade överförmyndarens verksamhet där utfallet förbättrats med 0,4 mnkr, vilket även rapporterades vid oktoberuppföljningen.

Kommunstyrelsen och kommunfullmäktige redovisade lägre kostnader för

sammanträdesersättningar under hösten än prognosticerat. Under hela året utgjorde kommunstyrelsens budget för oförutsedda behov en osäker post i prognosarbetet, avstämningar gjordes med kommunstyrelsens ordförande med bedömning av eventuellt tillkommande beslut. Överskottet vid bokslutet ökade med 0,2 mnkr jämfört med den prognos som gjordes vid tertial två.

Kostnads- och intäktsutveckling jämfört med föregående år

Intäkter			Kostnader		
Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens
2,2 mnkr	1,9 mnkr	-0,3 mnkr	17,1 mnkr	15,6 mnkr	-1,5 mnkr

Under föregående år hade valnämnden ökade intäkter i form av generell statsbidrag och ökade kostnader i samband med valarbetet jämfört med innevarande år. Under 2023 beslutades inte om finansiering från

kommunstyrelsens medel för oförutsedda behov i samma omfattning.



FINSPÅNG

Finansenheten

Ekonomi

Finansenheten, tkr	Netto		Intäkter		Kostnader		Netto		Avvikelse 2023
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023		
Skatter och statsbidrag	-1 513 481	-1 544 874	-1 581 514	0	20	-1 544 874	-1 581 494	36 620	
Finansiella kostnader och intäkter	-16 736	-21 059	-24 997	6 538	7 433	-14 521	-17 564	3 043	
Övriga kommun-gemensamma kostnader & intäkter	1 583	-388	-1 588	638	1 446	250	-142	392	
Internbanken	-1 656	-34 199	-34 162	41 951	33 570	7 752	-592	8 344	
Statsbidrag migrationsverket	-1 995	0	-1 699	0	0	0	-1 699	1 699	
PO och arbetsgivaravgifter	-52 419	-329 705	-337 850	251 465	259 810	-78 240	-78 040	-200	
Pensioner och löneskatt	96 415	0	0	132 011	144 289	132 011	144 289	-12 278	
Total	-1 488 289	-1 930 225	-1 981 810	432 603	446 568	-1 497 622	-1 535 242	37 620	

Budgetföljsamhet

Vid bokslutet redovisade finansenheten en positiv budgetavvikelse med 37,6 mnkr.

Kommunens finansiering från **skatteintäkter och generella statsbidrag** uppgick till 37 mnkr mer än budgeterat till följd av positiva slutavräkningar för både 2022 och 2023. Enligt Sveriges kommuner och regioner (SKR) påverkades skatteunderlaget av stora ökning av löne- och pensionsinkomster vilket gav mer skatteintäkter. Den fortsatt höga inflationen förväntas dock kvarstå till nästa år vilket kommer att påverka kommunernas ekonomi under flera år.

Finansiella intäkter och kostnader redovisade en positiv budgetavvikelse med 3 mnkr. Här återfinns räntekostnader för lån och derivat kopplade till fastigheten Bildningen som blev lägre än budgeterat. Kommunen följer löpande Kommuninvests analyser över marknadsläget som under året har innehållit stor osäkerhet om inflationen och ränteläget i Sverige. Kommuninvests ränteprognoiser används i samband med de ekonomiska

uppföljningarna för finansenheten. I samband med årsskiftet erhöll kommunen ökade intäkter med 1,4 mnkr i form av inlåningsränta från Swedbank där beloppet inte tidigare varit känt.

Från och med bokslutet 2021 redovisar kommunen finansiell leasing av hyrda lokaler. Kommunens hyresvärdsupphandlade LSS-boende Skogsbrantsvägen redovisas som finansiell leasing från och med 2023. En fastighetsvärdering av LSS-boendet genomfördes, vilket medförde en lägre kostnad med 1,2 mnkr än budgeterat då värdet bedömdes som lägre än tidigare uppskattning.

Övriga kommungemensamma kostnader och intäkter redovisade en positiv budgetavvikelse med 0,4 mnkr. Tidigare prognoser har inkluderat en reaförlust med 1,1 mnkr utifrån kommunfullmäktiges beslut att sälja Rejmyre glasbruk men försäljningen har försenats. Årets utfall påverkades i stället av reavinster med 1,1 mnkr från försäljning av tomträtter och såld mark till Finspång tekniska verk. Kommunens kostnad för befarande kundförluster ökade under året från budgeterade 0,3



FINSPÅNG

mnkr till 1,4 mnkr, vilket även innebar en försämring med 0,8 mnkr jämfört med prognosen vid tertial två.

Internbanken samordnar kommunens och bolagens upplåning i en gemensam skuldportfölj där särskild rapportering sker till kommunstyrelsen varje månad. Vid bokslutet redovisades en positiv budgetavvikelse med 8,3 mnkr. Snitträntan uppgick till 2,33% för år 2023, vilket innebar lägre lånekostnader utifrån en budgeterad ränta på 2,5%. Kommunens egen upplåning ökade inte i samma omfattning utifrån lägre investeringsutgifter. Till grund för årets prognoser ligger Kommuninvests analys över marknadsläget, ränteberäkningar och bolagens upplåningsbehov.

Statsbidrag migrationsverket redovisade ett nettoöverskott med 1,7 mnkr. Storleken på schablonersättningen är osäker och beror även av vilka särskilda beslut som tas under

året. Tidigare år har kommunen fonderat kvarvarande medel till nästkommande år, men förtydligande av gällande redovisningsregler gör att detta inte längre är möjligt.

Centralt konto för **PO och arbetsgivaravgifter** redovisar ett underskott med 0,2 mnkr utifrån ökade kostnader för tjänstepensionsförsäkringar hos KPA.

Kommunens **pensionskostnader** inklusive löneskatt uppvisade ett underskott med 12,3 mnkr. Skandias pensionskuldbräkning till bokslutet utgjorde grunden för kommunens kostnad och utfallet har kvalitetssäkrats av kommunen. Beräkningen innebar ett försämrat resultat med 4 mnkr jämfört med prognosen vid tertial två. Årets kostnadsökning berodde framför allt på den fortsatt höga inflationen men även på det nya pensionsavtalet AKAP-KR.

Prognossäkerhet

Vid bokslutet redovisade finansenhetsen ett förbättrat resultat med 8,6 mnkr jämfört med prognosen vid tertial två. SKR lämnade i december en ny beräkning för skatter och statsbidrag som innebar ökade intäkter med 37 mnkr jämfört med budget och ett förbättrat resultat med

7 mnkr. Utebliven reaförlust från försäljning av Rejmyre glasbruk, högre intäkter för statsbidrag migrationsverket och lägre nettokostnad i internbanken bidrog även till ett mer positivt resultat.

Kostnads- och intäktsutveckling jämfört med föregående år

Intäkter			Kostnader		
Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens
1 846 mnkr	1 982 mnkr	+136 mnkr	357,7 mnkr	446,8 mnkr	+89,1 mnkr

Årets skatter och statsbidrag var 68 mnkr högre jämfört med föregående bokslut, mycket till följd av ett ökat skatteunderlag. Internbanken erhöll ökade ränteintäkter från bolagen med 23 mnkr till följd av en högre

snittränta i skuldportföljen och ökad utlåning jämfört med år 2022. Årets pensionskostnader var 48 mnkr högre än föregående år medan räntekostnaderna för upptagna lån ökade med 28 mnkr.



FINSPÅNG

Kommungemensamma kostnader Ekonomi

Kommungemensamma kostnader, tkr	Netto	Intäkter		Kostnader		Netto		Avvikelse 2023
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023	
Central lönepott	0	0	0	26 918	0	1 060	0	1 060
<i>Ramjusterat:</i>	0	0	0	-25 858	0	0	0	0
Centrala medel lokalpool	1 107	0	0	1 160	2 378	1 393	2 378	-985
<i>Ramjusterat:</i>	0	0	0	233	0	0	0	0
Centrala medel omplacering o rehab.	356	0	0	394	394	394	394	0
Samordningsförbundet	502	0	0	503	501	503	501	2
Landsbygdsutveckling	267	0	0	315	315	315	315	0
Ledarutvecklingsinsatser	262	0	0	282	24	282	24	258
Partsgemensam kompetensutveckling	127	0	0	179	152	179	152	27
Kompetensutvecklingsmedel	244	0	0	338	0	338	0	338
Utvecklingsmedel	0	0	0	6 700	0	2 422	0	2 422
<i>Ramjusterat:</i>	0	0	0	-4 278	0	0	0	0
Medlemskap CKS	414	0	0	413	417	413	417	-4
Avgift SKR	579	0	0	612	612	612	612	0
Upplösning fonderade flyktingmedel	-7 687	-4 350	-4 350	0	0	-4 350	-4 350	0
Personalsociala åtgärder	0	0	0	308	0	308	0	308
Div.tjänster, bla medarbetarenkät, medborgarundersökning, Helix, vis-selblås, finansiering friksvårdsbidrag	39	0	0	553	81	515	81	434
<i>Ramjusterat:</i>	0	0	0	-38	0	0	0	0
E-handel	0	0	0	147	0	0	0	0
<i>Ramjusterat:</i>	0	0	0	-147	0	0	0	0
Tillväxt 30/35	0	0	0	1 000	0	0	0	0
<i>Ramjusterat:</i>	0	0	0	-1 000	0	0	0	0
Digitalisering	0	0	0	1 980	0	1 759	0	1 759
<i>Ramjusterat:</i>	0	0	0	-221	0	0	0	0
Miljöutvecklingspott	0	0	0	198	0	0	0	0
<i>Ramjusterat:</i>	0	0	0	-198	0	0	0	0
Omställningsmedel	2 574	0	0	1 100	976	1 100	976	124
Högriskhelger ungdomar	0	0	0	200	0	0	0	0
<i>Ramjusterat:</i>	0	0	0	-200	0	0	0	0
Avtal 80-90-100	45	0	0	500	322	507	322	185
<i>Ramjusterat:</i>	0	0	0	7	0	0	0	0
Driftkostnader exploatering	0	0	0	500	0	0	0	0
<i>Ramjusterat:</i>	0	0	0	-500	0	0	0	0
Driftkostnader ny infrastruktur	0	0	0	1 270	0	950	0	950
<i>Ramjusterat:</i>	0	0	0	-320	0	0	0	0
Landsbygdssatsning	-37	0	-41	500	0	314	-41	355
<i>Ramjusterat:</i>	0	0	0	-186	0	0	0	0



FINSPÅNG

Kommungemensamma kostnader, tkr	Netto		Intäkter		Kostnader		Netto		Avvikelse 2023
	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2023		
Ungas inflytande	0	0	0	200	0	200	0	200	
Elkostnader	0	0	0	12 000	0	12 000	0	12 000	
Drift nya fastigheter	0	0	0	723	0	206	0	206	
Ramjusterat:	0	0	0	-517	0	0	0	0	
Kapitalkostnader nya investeringar	0	0	0	23 550	0	20 074	0	20 074	
Ramjusterat:	0	0	0	-3 476	0	0	0	0	
Total	-1 207	-4 350	-4 391	45 844	6 172	41 494	1 781	39 713	

Budgetföljsamhet

Vid bokslutet redovisades en positiv budgetavvikelse med 40 mnkr. I budgeten för kommungemensamma kostnader finns flera stora centrala poster avsatta som är svårprognostiserade under året, däribland **utvecklingsmedel** och **digitaliseringsmedel**. Vid bokslutet redovisade dessa poster ett överskott med 4,2 mnkr, vilket var en del av kommunens anpassningar för att minska kostnaderna.

Den **centrala lönepott** som budgeterats centralt ramjusterades under våren till sektorerna efter att utfallet av årets lönerrevision blivit klart.

Avsatta medel för **kapitalkostnader nya investeringar** redovisade en positiv budgetavvikelse med 20 mnkr, ett ökat överskott med 0,3 mnkr jämfört med tertial två. Flera projekt som avslutades inom samhällsplanering inom infrastruktur och offentliga miljöer är endast resultatpåverkande under del av året. Stor del av investeringarna finansierades inom sektorns befintliga budget i och med minskade kapitalkostnader mellan åren, vilket medförde lägre behov av ramjustering. Detsamma gäller

drift ny infrastruktur, som vid bokslutet visade ett överskott med 1 mnkr.

I budget för 2023 avsattes 12 mnkr i kommungemensamma medel för ökade **elkostnader**. Sektor samhällsbyggnad har i samband med de ekonomiska uppföljningarna under året reviderat prognosen. Fastighetsavdelningen erhöll statligt elstöd med cirka 6 mnkr under sommaren och elkostnaderna blev lägre jämfört med föregående år. Detta medförde att budgetmedlen inte nyttjades.

Som en del av anpassning av ekonomin beslutades att inte genomföra vissa kompetensutvecklingsinsatser för chefer och medarbetare under året. Kommungemensamma medel för **ledarutvecklingsinsatser, kompetensutvecklingsmedel** och **personalsociala åtgärder** visar därför ett överskott med 0,9 mnkr.

Kommunstyrelsens beslut att höja friskvårdsbidraget till 2 000 kr/medarbetare finansierades i första hand inom respektive sektor med budgeten 1 200 kr/medarbetare. Avstämning vid bokslutet visade en merkostnad med 38 tkr som ramjusterades från **medel för diverse tjänster** till berörda sektorer.



FINSPÅNG

Prognossäkerhet

Vid bokslutet redovisade kommundemensamma kostnader ett förbättrat resultat med 3,9 mnkr jämfört med prognosen vid tertial två. De största förändringarna avsåg utfallet för utvecklingsmedel och digitaliseringsmedel. Tillsammans med kommunstyrelsens ordförande gjordes prognosbedömningar löpande under året, vid tertial två antogs ett överskott med 2,2 mnkr. Bokslutet visade i stället ett

överskott med 4,2 mnkr då få nya beslut togs under hösten.

Avsatta kapitalkostnader nya investeringar visade vid bokslutet ett ökat överskott med 0,3 mnkr jämfört med prognoserna vid tertial två som baserades på investeringsprognoser från sektorerna. Driftskostnader ny infrastruktur är kopplade till avslutade investeringar och visade ett ökat överskott med 0,2 mnkr, jämfört med tertial två.

Kostnads- och intäktsutveckling jämfört med föregående år

Intäkter			Kostnader		
Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Differens
7,7 mnkr	4,4 mnkr	-3,3 mnkr	6,5 mnkr	6,2 mnkr	-0,3 mnkr

Under kommundemensamma kostnader och intäkter redovisas intäkter från upplösning av fonderade flyktingmedel. Beloppet varierar

mellan åren utifrån hur mycket som fonderats tidigare år och blir resultatpåverkande, utfallet var 3,3 mnkr lägre år 2023.

Prognossäkerhet politisk ledning, kommundemensamma kostnader och finansenheten totalt

Prognos per 23-12-31, beräknad i T2	Bokslut 23-12-31	Differens	Differens %
+65,5 mnkr	+79,1 mnkr	+13,6 mnkr	0,9%

VERKSAMHET OCH EKONOMI PER BOLAG



FINSPÅNG

Verksamhet och ekonomi per bolag

Ärendenummer: KS.2024.0060

Beslutsinstans: Kommunfullmäktige

Beslutsdatum: 2024-04-24

Dokumentägare: Ann-Christin Ahl Vallgren



FINSPÅNG

Verksamhet och ekonomi per bolag

Innehåll

Finspångs förvaltnings- och industrihus AB	3
Finspångs tekniska verk AB.....	4
Vallonbygden AB	6
Finspångs stadsnät Finet AB	9



FINSPÅNG

Verksamhet och ekonomi per bolag

Finspångs förvaltnings- och industrihus AB

Ansvarsområde

- Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB (FFIA) har till uppdrag att som moderbolag styra, leda och samordna den kommunala koncernen med fokus på ett effektivt resursutnyttjande.
- FFIA ska också bistå kommunstyrelsen i sin uppsiktsplikt av bolagskoncernen.
- Därutöver finns ett allmänt uppdrag att främja tillväxtpolitiken i Finspångs kommun.

Händelser av väsentlig betydelse

- Försäljningen av fastigheterna Rejmyre 1:417 och 1:419 har dragit ut på tiden men beräknas slutföras under våren 2024. Skälet till dröjsmålet är bland annat att kommunens påtagna ansvar för saneringen av området leder till att värdering behöver ske av vilken upplåtelseform som är lämpligast.
- Bolaget har en ny VD sedan oktober 2023.

Ekonomisk analys

Bolagets omsättning och kostnader har minskat till följd av fastighetsförsäljningar i slutet av 2022. Omsättningen och kostnader är dock högre än budgeterat till följd av dröjsmålet med försäljning av fastigheterna i Rejmyre. Koncernbidraget är 0,2 mnkr högre än budgeterat.

Framtiden

När fastighetsförsäljningen är genomförd övergår bolaget till att bli ett rent moderbolag i kommunkoncernen.

Nyckeltal/verksamhetsvolymmer

Bolaget har inga nyckeltal eller volymmer att redovisa.

Resultaträkning

Mnkr	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Intäkter	3	1,5	0,6
Kostnader	-6	-2,1	-1,2
Resultat efter finansiella poster	6	-0,6	-0,6
Koncernbidrag	-10	0,8	0,6
Bokslutsdispositioner	0	0	0
Resultat före skatt	-4	0,2	0
Balansomslutning	67	67	
Investeringar	0	0	0

Uppföljning ekonomiska mål

	2022	2023	Mål
Soliditet	81%	81%	
Avkastning eget kapital	12%	-1%	



FINSPÅNG

Verksamhet och ekonomi per bolag

Finspångs tekniska verk AB

Ansvarsområde

- Fjärrvärmeverksamhet
- Verksamhet inom Vatten och Avlopp
- Avfallshantering
- Elhandel
- Entreprenadverksamhet inom gator och utemiljö

Händelser av väsentlig betydelse

- Kraftiga kostnadsökningar på framför allt bränslet för fjärrvärmeproduktion.
- Långa perioder med kalla temperaturer.
- Lag om införande av Fastighetsnära insamling samt ansvar för insamling av förpackningar övergår till kommunerna.

Ekonomisk analys

Höga prisökningar på framför allt bränslen till vår fjärrvärmeproduktion gör att vi inte uppnår våra ekonomiska mål. Kombinationen med perioder med kall temperatur har slagit hårt på vår lönsamhet.

Framtiden

- Projekt med ny bränslekapacitet samt spillvärme tillsammans med industrierna i Finspång kommer bidra till ökad lönsamhet samt minskat påverkan från temperaturer.
- Fastighetsnära insamling kommer införas inom hela kommunen under 2025.
- Beslut kring framtida vattenförsörjning för Finspångs tätort ska kunna tas under senare delen av 2024, för att därefter påbörja arbetet med att säkra försörjningen för framtiden.

Resultaträkning

Mnkr	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Intäkter	244	258	248
Kostnader	240	260	237
Resultat efter finansiella poster	4	-2	11
Koncernbidrag	0	0	0
Bokslutsdispositioner	4	1	0
Resultat före skatt	8	-1	11
Balansomslutning	594	657	657
Investeringar	69	99	122

Uppföljning ekonomiska mål

	2022	2023	Mål
Soliditet	19%	16%	20%
Avkastning eget kapital	3%	neg	10%



FINSPÅNG

Verksamhet och ekonomi per bolag

Uppföljning personal

	2022	2023	Mål
HME totalt	74	73	75
Delindex Ledarskap	74	73	75
Delindex Motivation	74	74	75
Delindex Styrning	75	73	76
Sjukfrånvaro totalt	2,30%	2,45%	2,8%
Sjukfrånvaro kvinnor	1,40%	3,50%	
Sjukfrånvaro män	2,50%	2,20%	
Antal fast anställda	27	73	73

Nyckeltal/verksamhetsvolym





FINSPÅNG

Verksamhet och ekonomi per bolag

Vallonbygden AB

Ansvarsområde

- Vallonbygden AB bygger, äger och förvaltar hyreslägenheter och lokaler i Finspång.

Händelser av väsentlig betydelse

- Vallonbygden slutförde under året sin nybyggnation av 24 lägenheter i Lotorp. Dessa blev inflyttningsklara den 1 juni 2023.
- Under våren 2023 driftsatte Vallonbygden en ny hemsida som erbjuder ett modernare gränssnitt, utökad funktionalitet samt anpassning till läsplatta och mobiltelefon.
- Under hösten 2023 förvärvade Vallonbygden två fastigheter på området Östermalm av HSB, bestående av 40 lägenheter och 2 lokaler.
- Vallonbygden har under året tillskapat fyra nya lägenheter av ytor som tidigare varit förråd.
- Arbetet med att koppla upp fastigheter för att kunna styra och reglera dessa på distans har fortsatt under året.

Ekonomisk analys

Vallonbygdens ekonomi har, precis som för många andra, påverkas av ökade kostnader även under 2023. Ökande energipriser, högre ränteläge men även den generella prisutvecklingen är några av faktorerna som påverkat bolaget i större utsträckning än tidigare. Nya ekonomiska förutsättningar har utmanat bolaget att prioritera, tänka nytt men också ha en högre kostnadskontroll på bolagets samtliga utgifter.

Situationen ställer också höga krav på välgrundade och hållbara investeringar. Trots ett tuffare ekonomiskt läge har bolaget fortsatt jobba kontinuerligt med investeringar i fastigheterna. Bolaget anser att det trots förutsättningarna är viktigt att tillhandahålla en bra standard i och omkring våra fastigheter. I ett bolag med äldre fastighetsbestånd är det viktigt att fortsätta underhålla fastigheterna för att

undvika att drabbas av stora och kostsamma reparationer till följd av undermåligt underhåll.

Högre ränta under en längre period än vad bolaget räknat med har också inneburit högre räntekostnader under året. De totala räntekostnaderna har dock kunnat hållas nere genom en lägre upplåning än planerat.

Det ekonomiska läget har också påverkat befintliga och potentiella hyresgäster vilket innebär att bolaget i år har en högre vakansgrad jämfört med tidigare år. Bolaget följer utvecklingen noga för att snabbt kunna reagera vid ändrade förhållanden och jobbar hela tiden aktivt med att så snabbt som möjligt få ut vakanser på marknaden.

Det är mycket tillfredsställande att se att arbetet gett en positiv effekt, och att bolaget genererat ett positivt resultat som överträffar budgeten även i år.

Framtiden

Mot bakgrund av att Vallonbygdens lägenheter har en tämligen god uthyringsgrad kommer bolaget fortsätta med att kontinuerligt bygga om lämpliga lokaler till intäktsbärande bostäder.

Vallonbygden kommer att fortsätta arbetet med att digitalisera så mycket det går av de interna processerna. Bolaget fortsätter även digitalisering mot våra hyresgäster så att de kan göra så mycket som möjligt på distans samt på den tid som passar dem bäst.

Efterfrågan på bostadsmarknaden har under 2023 försämrats. Detta både på grund av lågkonjunktur, högre räntor samt en vikande befolkningsutveckling i kommunen. Bolaget äger idag ingen byggbar mark. Vallonbygden har som ambition att under 2024/2025 köpa mark alternativt förtäta på egen mark. I båda fallen behöver en ny detaljplan komma till stånd som medger nybyggnation som bättre överensstämmer med Vallonbygdens önskemål. En sådan process tar tid och bolaget tror därför inte att nybyggnation kan vara aktuell förens tidigast under 2026/2027. Vallonbygdens förhoppning är att



FINSPÅNG

Verksamhet och ekonomi per bolag

lågkonjunkturen då är förbi samt att Finspång kommuns befolkningsutvecklingstrend vänt uppåt.

Energioptimeringsarbetet kommer öka i omfattning under perioden 2024-2026 och bolaget kommer under 2024 att aktivt arbeta med att minska vattenförbrukningen inom beståndet.

Vallonbygden kommer under 2024 även fortsätta sitt arbete avseende nöjda hyresgäster med målsättning kring

attraktiva bostäder, upplevd trygghet och god servicenivå. Som ett led i detta genomförde bolaget en hyresgästenkät under 2023. Resultatet var på totalnivå oförändrad jämfört med den tidigare undersökningen som genomfördes 2020. Generellt sett är hyresgästerna mycket nöjda med bolagets personal men mindre nöjda med delar av skötseln av den yttre miljön. Detta är något som bolaget därför aktivt kommer att jobba vidare med.

Resultaträkning

Mnkr	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Intäkter	146	156	153
Kostnader	-128	-141	-144
Resultat efter finansiella poster	17	15	9
Koncernbidrag	0	0	0
Bokslutsdispositioner	0	0	0
Resultat före skatt	17	14	9
Balansomslutning	810	864	
Investeringar	98	74	

Uppföljning ekonomiska mål

	2022	2023	Mål
Soliditet	22%	22%	25%
Avkastning eget kapital	10%	8%	3%

Uppföljning personal

	2022	2023	Mål
HME totalt	77	78	79
Delindex Ledarskap	82	84	79
Delindex Motivation	76	74	79
Delindex Styrning	74	77	79
Sjukfrånvaro totalt	3,50%	2,87%	2%
Sjukfrånvaro kvinnor	0,50%	0,22%	2%
Sjukfrånvaro män	4,30%	3,65%	2%
Antal fast anställda	26	27	



FINSPÅNG

Verksamhet och ekonomi per bolag

Nyckeltal/verksamhetsvolym





FINSPÅNG

Verksamhet och ekonomi per bolag

Finspångs stadsnät Finet AB

Ansvarsområde

- Finet levererar moderna, konkurrenskraftiga och kvalitativa datakommunikationstjänster inom Finspångs kommun.
- Finet är ett snabbt, öppet och driftsäkert nät för bredbandstjänster och erbjuder medborgare, offentliga verksamheter och privat näringsliv flera olika leverantörer tjänster för internet, TV och telefoni. Bolaget är kommunens leverantör av IT-infrastruktur.
- Finet är kommunikationsoperatör och ansvarar för trafiken mellan tjänsteleverantörerna och slutkunderna. En KO sluter avtal med tjänsteleverantören och hanterar den aktiva utrustningen i nätet.

Ekonomisk analys

Under året har flera budgetmål överträffats på intäktssidan. Därav uppvisar Finet ett nollresultat i stället för det budgeterade underskottet som befarades.

Framtiden

- Vi ser fortsatt efterfrågan på fiberanslutningar både från både fastboende och fritidsboenden
- Vi ser också en stor efterfrågan på svartfiber där vi fortsätter få in beställningar på 5G-master
- Det oroliga världsläget innebär ett uppdrag att stärka totalförsvaret.

Händelser av väsentlig betydelse

- Större investeringar i fiberutbyggnaden på landsbygden har gjorts i Boka/Börstorp samt Flasbjörke/Gäddviken/Jägersberg/Tvartorp/Hävla som båda två är projekt finansierade till större delen av EU-finansierat bredbandsstöd via Post- och Telestyrelsen.

Resultaträkning

Mnkr	Bokslut 2022	Bokslut 2023	Budget 2023
Intäkter	25	30	27
Kostnader	-26	-30	-28
Resultat efter finansiella poster	-1	0	-1
Koncernbidrag	6	0,1	-
Bokslutsdispositioner	0	0	-
Resultat före skatt	5	0	-1
Balansomslutning	148	155	-
Investeringar	28	26	20



FINSPÅNG

Verksamhet och ekonomi per bolag

Uppföljning ekonomiska mål

	2022	2023	Mål
Soliditet	11%	11%	15%
Avkastning eget kapital	-9,5%	0%	2,5%

Uppföljning personal

	2022	2023	Mål
HME totalt	79	84	79
Delindex Ledarskap	84	90	79
Delindex Motivation	81	81	79
Delindex Styrning	72	82	79
Sjukfrånvaro totalt	4,6%	2,3%	5,0%
Sjukfrånvaro kvinnor	10,5%	4,5%	5,0%
Sjukfrånvaro män	0,9%	0,9%	5,0%
Antal fast anställda	11	10	

Nyckeltal/verksamhetsvolym

80 %

Av våra tillfrågade installerade kunder under 2023 är nöjda eller mycket nöjda med hela anslutningsprocessen.

94 %

Av våra tillfrågade installerade kunder under 2023 har skaffat en aktiv tjänst till sin fiberanslutning.

Nöjd Kund Index installerade kunder

4

Medelbetyg 1-5. Mål 4.

PERSONALSTATISTIK



FINSPÅNG

Personalstatistik

MARS 2024

Ärendenummer: KS.2024.0060
Beslutsinstans: Kommunstyrelsen
Beslutsdatum: 2024-04-24
Dokumentägare: Helen Wallman



F I N S P Å N G

Personalstatistik

Innehåll

Tillsvidareanställda yrkeskategori – antal personer.....	3
Antal tillsvidareanställda och åldersstruktur.....	6
Heltid och deltid	7
Frisknärvaro, sjukskrivningar och rehabilitering	8
Arbets-skador och tillbud.....	10
Personalomsättning	11
Mertid och övertid kommunkoncernen.....	14
Timanställda och månadsanställda visstidsanställda	15
Personalkostnader, löner och förmåner.....	15



FINSPÅNG

Tillsvidareanställda yrkeskategori – antal personer

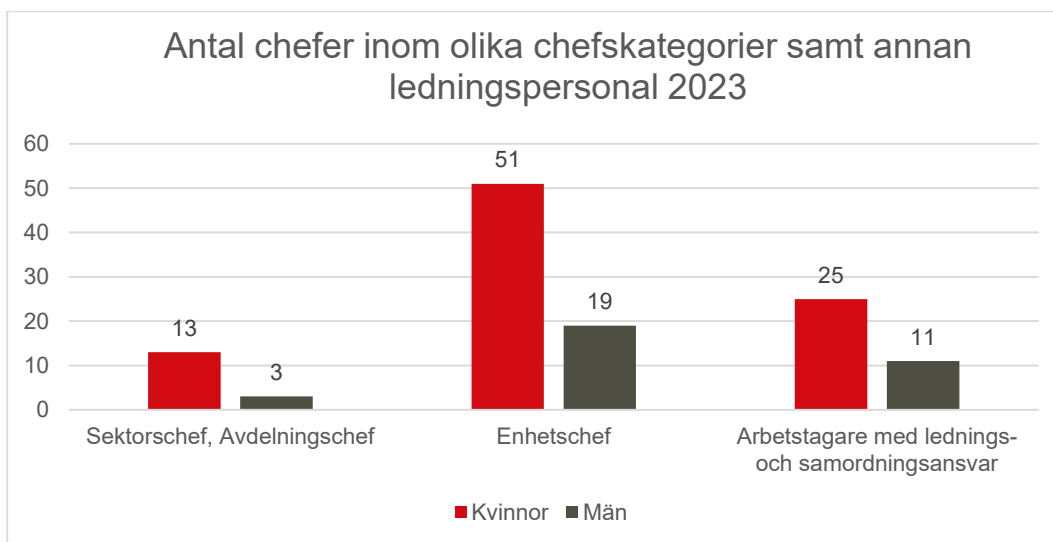
Antal tillsvidareanställda har ökat något jämfört med 2022. Största ökningen är inom sektor social omsorg som har ökat med 13 personer. Sektor utbildning har minskat med 25 personer. Deltidsbrandmän som är tillsvidareanställda utan fastställd sysselsättningsgrad ingår inte i redovisningen. Under året startade en ny verksamhet som tidigare upphandlats (Sport- och anläggning) samt ett nytt LSS-boende.

Befattningar	Utb		Ledning		Samhäll		Soc		V o O		Summa		Totalt
	K	M	K	M	K	M	K	M	K	M	K	M	
Chefer	22	7	6	3	16	9	15	2	24	2	83	23	106
Handläggarsarbete	5	1	36	9	3	4	5	1	4		53	15	68
Administratörsarbete	16		21	4	7	2	9		16		69	6	75
Sjuksköterska	10								38	2	48	2	50
Undersköterska/Skötare	1		7	3			31	9	308	16	347	28	375
Vårdbiträde/Vårdare			7	1			98	23	106	34	211	58	269
Personlig assistent							41	4			41	4	45
Rehab/Förebygg									15	1	15	1	16
Socialekreterare							43	2	1		44	2	46
Övr social/Kurativ	10	2					25	7	11		46	9	55
Grundskolelärare	147	32									147	32	179
Gymnasielärare	25	13									25	13	38
Förskollärare	105	1									105	1	106
Lärare i fritidshem	22	3					2				24	3	27
Övrigt lärararbete	47	7	1								48	7	55
Barnskötare	78	2									78	2	80
Elevassistent	52	27									52	27	79
Övrig skol/förskole	27	6									27	6	33
Bibliotekarie/ass	4	1	6	2							10	3	13
Fritidsledare			3	2							3	2	5
Övrig fritid/kultur			8	4							8	4	12
Teknisk personal		1	2	10	17	14					19	25	44
Hantverksarbete	1	4		1	3	20		5		1	4	31	35
Räddningstjänstarbete					2	27					2	27	29
Köks/måltidsarbete					45	5			2		47	5	52
Städ/tvätt/renhållning			2		42	1	2	1			46	2	48
Summa 2023	572	107	99	39	135	82	271	54	525	56			
Summa sektor 2023	679		138		217		325		581				
Kvinnor - Män 2023											1 602	338	
Totalt 2023													1 940
Summa 2022	588	116	96	41	130	78	257	55	522	50			
Summa sektor 2022	704		137		208		312		572				
Kvinnor - Män 2022											1 593	340	
Totalt 2022													1 933
Summa 2021	584	113	96	39	133	74	238	50	513	49			
Summa sektor 2021	697		135		207		288		562				
Kvinnor - Män 2021											1 564	325	
Totalt 2021													1 889



FINSPÅNG

Kommentar till tabellen: Viktigt att notera att tabellen ovan gäller tillsvidareanställda och antal personer. Antal årsarbetare inkluderat tillsvidareanställda och visstidsanställda med månadslön och på timmar finns redovisat i årsredovisningen.



Det kommunala genomsnittet är 31,9 medarbetare per 1: a linjens chef (27,8 under 2022). För första linjens chef är genomsnittet 32 medarbetare i kvinnodominerade yrken och 13 medarbetare i mansdominerade yrken.

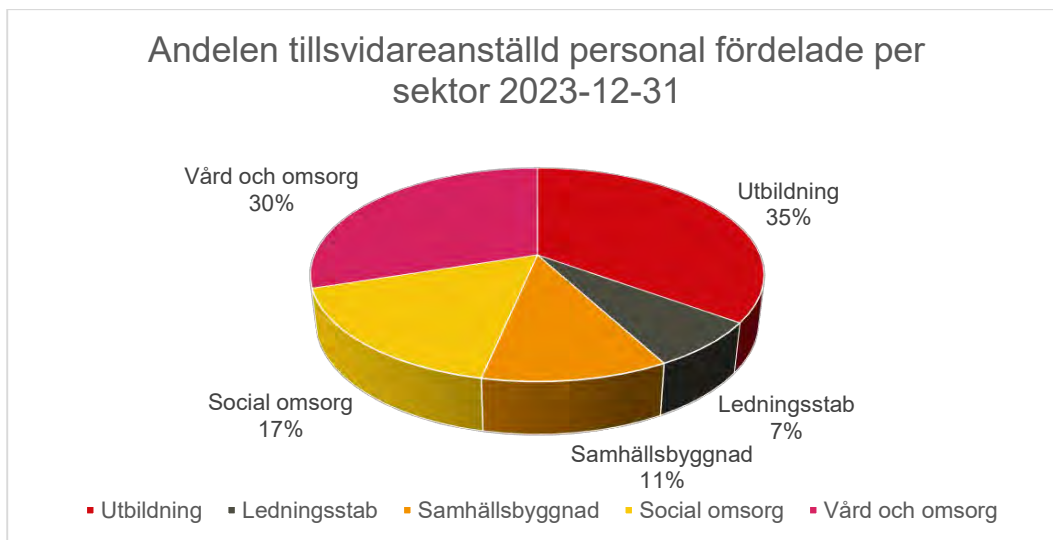
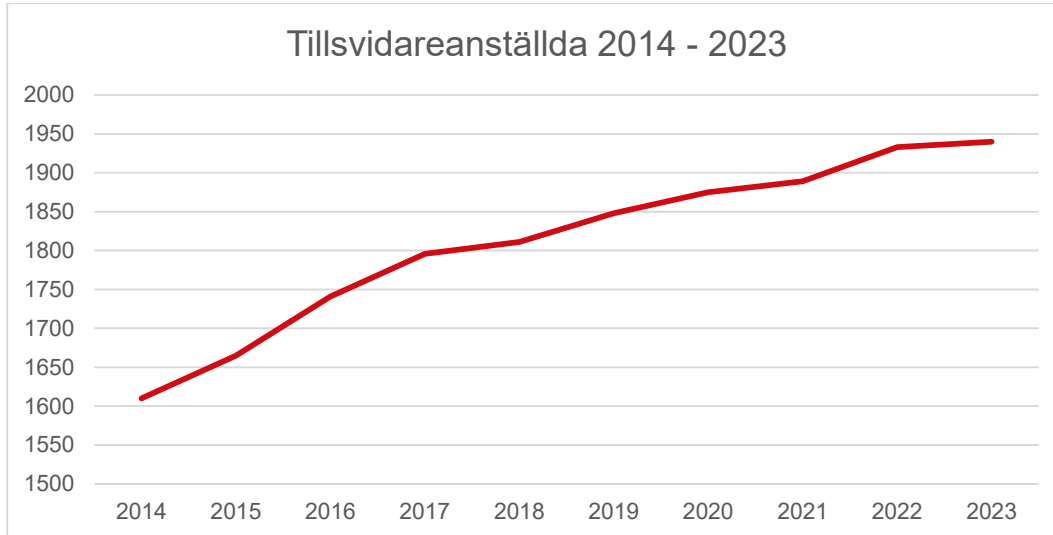
Chefer och annan ledningspersonal Sektorschef, avdelningschef inkluderar även verksamhetschefer. Dessa chefer och enhetschef är arbetstagare med fullt ledningsansvar där verksamhets-, ekonomi- och personalansvar ingår.

I arbetstagare med lednings- och samordningsansvar finns förutom chefer ett antal medarbetare med annat ledningsansvar. De ansvarar för en eller två av delarna verksamhet, ekonomi eller personal.



FINSPÅNG

Personalstatistik





FINSPÅNG

Personalstatistik

Antal tillsvidareanställda och åldersstruktur

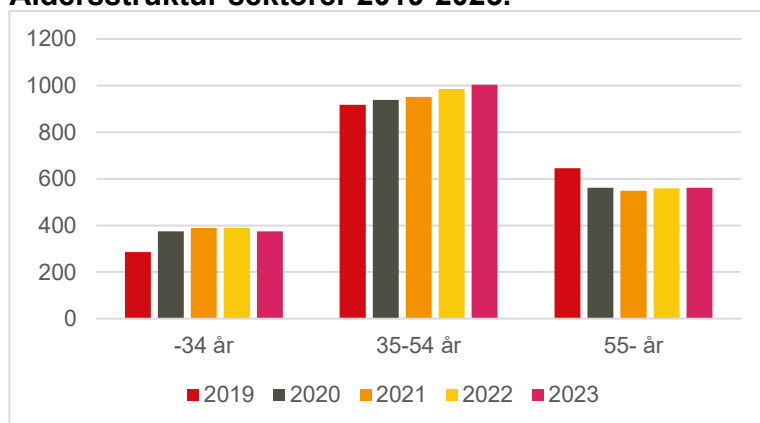
Tillsvidareanställda december 2023 (och december 2022)					
Kommunkoncern	- 34 år	35 - 54 år	55+ år	Summa	Förändring
Finet	4	4	2	10	-1
	(5)	(3)	(3)	(11)	
Finspångs Tekniska	13	34	25	72	-1
	(15)	(35)	(23)	(73)	
Vallonbygden	4	13	11	28	+2
	(3)	(14)	(9)	(26)	
Kommunen	374	1 004	562	1 940	+7
	(389)	(985)	(559)	(1 933)	
<i>Varav sektorer:</i>					
<i>Utbildning</i>	116	388	175	679	-25
	(125)	(394)	(185)	(704)	
<i>Ledningsstab</i>	26	80	32	138	+1
	(27)	(75)	(35)	(137)	
<i>Samhällsbyggnad</i>	33	104	80	217	+9
	(30)	(102)	(76)	(208)	
<i>Social omsorg</i>	57	166	102	325	+13
	(61)	(155)	(96)	(312)	
<i>Vård och omsorg</i>	142	266	173	581	+9
	(146)	(259)	(167)	(572)	
Förändring	-15	+19	+3	+7	

Kommunen:

Genomsnittlig ålder 2023 46,1 år.

Genomsnittlig ålder 2022 46,0 år.

Åldersstruktur sektorer 2019-2023.





FINSPÅNG

Personalstatistik

Medelålder

Åldersstrukturen följer i stort sett övriga kommuners åldersstruktur. Finspång har även 2022 något högre andel unga anställda upp till 34 år. Inga nya uppgifter finns för 2023. När det gäller medarbetare gruppen 55 + har Finspång något lägre andel än övriga kommuner.

			2023	2022	2021	Förändring
Kommunkoncern	K	M	TOT	TOT	TOT	2021-2023
Finet	43,8	40,2	41,6	43,1	42,8	-1,2
Finspångs Tekniska	41,2	48,7	47,4	47,3	47,9	-0,5
Vallonbygden	47,0	48,6	48,3	48,3	47,6	+0,7
Kommunen	46,5	44,1	46,1	46,0	46,1	+0
<i>Varav sektorer:</i>						
<i>Utbildning</i>	46,0	45,8	46,0	46,1	46,1	-0,1
<i>Ledningsstab</i>	46,1	43,6	45,4	45,9	46,3	-0,9
<i>Samhällsbyggnad</i>	48,4	47,2	47,9	47,8	47,5	+0,4
<i>Social omsorg</i>	46,5	46,3	46,5	46,0	46,2	+0,3
<i>Vård och omsorg</i>	46,7	34,7	45,6	45,1	45,4	+0,2
Totalt 2023	46,5	45,0	46,2	46,0	46,2	+0

Heltid och deltid

Totalt har andelen anställda med heltid ökat något, från 89,8 procent till 91,1 procent. Det kan ses en trend i att andelen heltidsanställningar ökar. Från år 2018, då tidsplanen för heltid startade, har Finspångs kommun gått från 85,6 procent heltidstjänster till 91,1 procent, med en ökning på totalen varje år.

I de kommunala bolagen finns endast en medarbetare som inte har heltidstjänst.

Tillsvidareanställda heltid och deltid												
Sektor	K			M			Summa	Summa			Totalt	Heltid %
	hel	75-99%	1-74 %	hel	75-99%	1-74%		hel	75-99%	1-74%		
Utbildning	537	25	10	97	5	5	634	30	15	679	93,4	
Ledningsstab	90	5	4	37	2		127	7	4	138	92,0	
Samhällsbyggnad	118	7	10	81	1		199	8	10	217	91,7	
Social omsorg	253	17	1	54			307	17	1	325	94,5	
Vård och omsorg	450	69	6	50	6		500	75	6	581	86,1	
Totalt 2023	1 448	123	31	319	14	5	1 767	137	36	1 940	91,1	
Totalt 2022	1 420	140	33	315	20	5	1 735	160	38	1 933	89,8	
Totalt 2021	1 372	164	28	296	24	5	1 668	188	33	1 889	88,3	



FINSPÅNG

Frisknärvaro, sjukskrivningar och rehabilitering

Sjukfrånvaron har minskat i hela koncernen samtidigt som långtidsfrisknärvaron har ökat från 18 till 22 procent. Minskningen i sjukskrivningar för kommunen från 8,0 till 7,8. Finet från 4,6 procent till 2,3 procent. För Vallonbygden från 3,5 procent till 2,9 procent och för Finspångs Tekniska Verk från 3,4 procent till 2,5 procent.

Andelen långtidssjukskrivningar, över 60 dagar har ökat, i kommunkoncernen var det 31,8 procent jämfört med 26,7 procent 2022.

I kommunkoncernen har kvinnors sjukfrånvaro minskat, från 8,7 procent till 8,1 procent. Männens sjukfrånvaro har ökat, från 4,9 procent till 5,5 procent. Kvinnor har en högre sjukfrånvaro än män, vilket speglar samhället i stort.

I Finspångs Tekniska Verk har både kvinnornas och männens sjukfrånvaro minskat från 6,0 (2022) till 3,5 procent (2023) resp. 2,8 (2022) till 2,2 procent (2023). Finet har minskat sjukfrånvaron bland kvinnor från 10,5 procent (2022) till 4,5 procent (2023) medan männens sjukfrånvaro är på samma nivå båda åren, 0,9 procent. Vallonbygden har gjort en minskning både bland kvinnors och mäns sjukfrånvaro, från 0,5 procent (2022) till 0,2 procent (2023), resp. 4,3 (2022) till 3,7 procent (2023).

Den officiella sjukstatistiken

Kommunkoncern	K	M	< 30 år	30-49 år	>= 50 år	Total sjukfrånvaro	Långtidsfrånvaro 60 dagar eller mer
Finet	4,5	0,9	0,7	2,9	1,7	2,3	0
Finspångs Tekniska	3,5	2,2	1,3	2,7	2,5	2,5	4,3
Vallonbygden	0,2	3,7	4,7	4,1	1,3	2,9	0
Kommunen	8,2	6,1	8,2	7,6	8,0	7,8	32,3
<i>Kommunen:</i>							
<i>Månadsanställda i förh. till totala arbetstiden</i>						7,5	
<i>Timanställda i förh. till totala arbetstiden</i>						0,3	
<i>Tillsvidareanställda i förh. till deras arbetstid</i>						8,3	
<i>Månadsanställda visstid i förh. till deras arbetstid</i>						6,5	
<i>Timanställda i förh. till deras arbetstid</i>						4,9	
Totalt 2023	8,1	5,5	8,0	7,4	7,6	7,6	31,8
Totalt 2022	8,7	4,9	7,8	7,4	8,3	7,8	26,7
Totalt 2021	8,1	4,5	6,8	6,9	8,0	7,3	26,9



FINSPÅNG

Långtidsfrisknärvaro – 0 dagars sjukfrånvaro

Långtidsfrisknärvaro är den andel personal som inte varit sjukskriven under året. I tabellen nedan kan samma person förekomma flera gånger om den arbetat i flera sektorer under året.

Kommunkoncern	2022			2023			Förändr procentenheter 2022-2023
	Friska	Anställda	Andel friska %	Friska	Anställda	Andel friska %	
Finet	5	12	42	6	11	55	+13
Finspångs Tekniska	33	79	42	36	80	45	+3
Vallonbygden	12	30	40	12	30	40	+0
Kommunen	329	1 981	17	427	2 040	21	+4
<i>Kommunen:</i>							
<i>Utbildning</i>	133	718	19	138	716	19	+0
<i>Ledningsstab</i>	33	145	23	52	147	35	+12
<i>Samhällsbyggnad</i>	50	219	23	66	222	30	+7
<i>Social omsorg</i>	60	315	19	86	348	25	+6
<i>Vård och omsorg</i>	103	634	16	106	628	17	+1
Kvinnor	259	1 666	16	333	1 712	19	+3
Män	119	436	27	147	449	33	+6
Totalt	378	2 102	18	480	2 161	22	+4

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

Sjukfrånvaro – uppdelad på sjukfrånvarons längd i dagar omräknad till heldagar

Kommunkoncern	1 dag		2–14 dgr		15–28 dgr		29–59 dgr		60–90 dgr		91–dgr	
	Tillf	Dgr	Tillf	Dgr	Tillf	Dgr	Tillf	Dgr	Tillf	Dgr	Tillf	dgr
Finet	1	1	17	72								
Finspångs Tekniska	12	12	74	305	3	48	2	77	1	69	1	83
Vallonbygden	10	10	40	153	3	62						
Kommunen	2 709	2 642	5 968	22 191	135	480	135	4 119	57	2 844	171	25 642
<i>Kommunen:</i>												
<i>Utbildning</i>	847	821	2 142	7 849	41	716	47	1 475	29	1 524	59	7 978
<i>Ledningsstab</i>	94	91	233	871	5	102	10	263	3	113	10	1 870
<i>Samhällsbyggnad</i>	135	134	396	1 506	7	118	7	173	3	126	12	1 431
<i>Social omsorg</i>	407	400	964	3 556	27	541	21	620	4	200	33	6 284
<i>Vård och omsorg</i>	1 226	1 196	2 233	8 409	55	1 002	50	1 582	18	881	57	8 079
Totalt 2023	2 732	2 665	6 099	22 721	141	590	137	4 190	58	2 913	172	25 725



FINSPÅNG

Personalstatistik

Sjuklönekostnader

Tabellen nedan visar att sjuklönekostnaderna i kommunen minskat med 2,6 miljoner kronor. Den officiella sjukfrånvaron för kommunen har minskat med 0,2 procentenheter.

	Kostnad sjuklön inkl PO		Sjuklön inkl PO
Sektor	2-14 dgr	Övr sjuklönekostn enl avtal	totalt
Utbildning	9 711 708	797 497	10 509 205
Ledningsstab	1 277 949	135 059	1 413 008
Samhällsbyggnad	1 656 854	116 835	1 773 689
Social omsorg	4 163 957	760 816	4 924 773
Vård och omsorg	10 847 168	621 850	11 469 018
Totalt 2023	27 657 636	2 432 057	30 089 693
Totalt 2022	30 668 179	2 046 359	32 714 538
Totalt 2021	28 994 290	2 899 698	31 893 988

Arbetsskador och tillbud

Både tillbud och arbetsskador har ökat. Den största ökningen går att se inom sektor utbildning där antalet anmälda skador mer än fördubblats men även tillbudsanmälningar har ökat kraftigt. Det går att se att flera av tillbudsanmälningarna egentligen borde anmälts som arbetsskador. De tillbudsanmälningar som dominerar går att relatera till fysisk eller psykisk arbetsbelastning/överbelastning (runt 50 procent). Flera av anmälningarna handlar om hot- och våldssituationer (även oavsiktligt) där det finns risk för skada från annan person, samt tung arbetsbelastning på grund av att det saknas personal.

Det är en lägre andel arbetsskador som lett till frånvaro jämfört med föregående år. Här dominerades anmälningarna av skador från annan person (45 procent). Inom vård och omsorg var 19 procent av arbetsskadorna kopplade fysisk och psykisk överbelastning. Inom sektor samhällsbyggnad och ledningsstaben är det fallolyckor som är den vanligaste orsaken till anmälningar.

Arbetsskador och tillbud behandlas på arbetsplatsträffarna i samverkanssystemet.

Finspångs tekniska och Vallonbygden har inte så många rapporteringar och anmälningarna handlade mestadels om halkolyckor eller fysisk belastning. Finet rapporterar inte sina arbetsskador och tillbud i befintligt system.



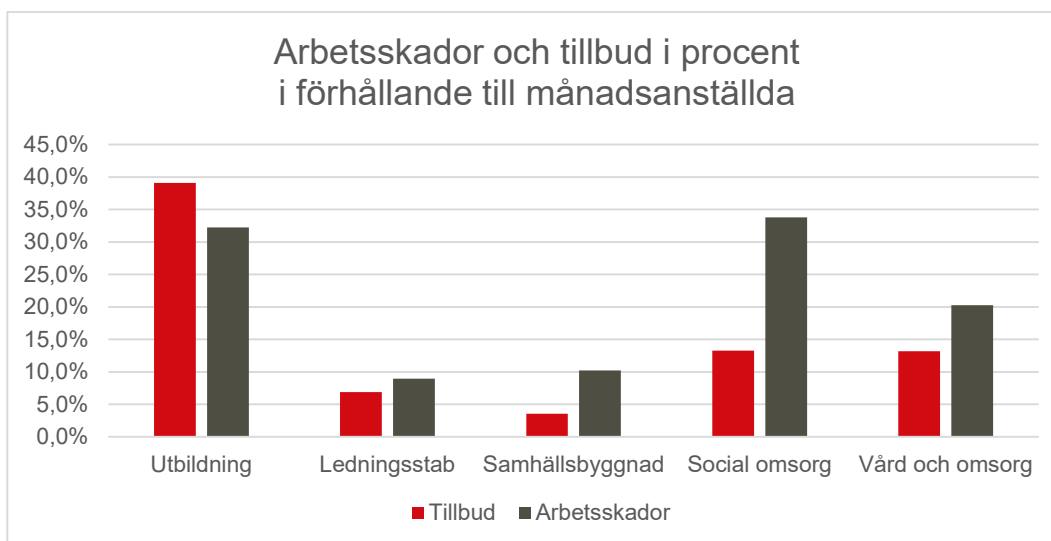
FINSPÅNG

Personalstatistik

Tillbud och arbetsskador

Kommunkoncern	2022		2023	
	Arbetsskador	Tillbud	Arbetsskador	Tillbud
Finet				
Finspångs Tekniska	7	11	5	9
Vallonbygden	1	1	2	2
Kommunen	319	268	545	460
<i>Varav sektorer:</i>				
Utbildning	122	162	255	309
Ledningsstab	7	24	13	10
Samhällsbyggnad	27	15	23	8
Social omsorg	82	36	125	49
Vård och omsorg	81	31	123	80

Inkluderar alla anställda även timanställda.



Personalomsättning

Kommunen befinner sig i en period då många anställda lämnar arbetslivet. 35 (51) medarbetare gick i pension under 2023. Det var 9 (24) personer som fyllde 65 år under året. Av de som gick i pension under året var det 10 (12) personer som gick det år som de fyllde 65 år, 13 (10) personer som redan var över 65 år och 12 (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.



FINSPÅNG

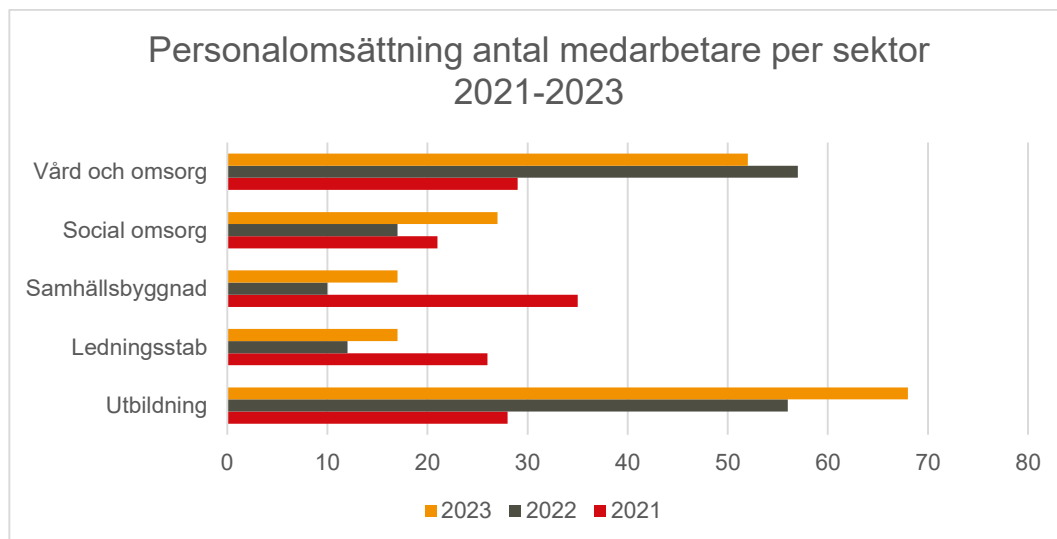
Totalt nyanställdes 170 (206) personer varav 17 (19) var individer vars visstidsanställningar övergick till tillsvidareanställning per automatik i enlighet med konverteringsregeln i LAS (Lagen om anställningsskydd).

Kommunen uppmuntrar intern rörlighet. Under 2023 bytte 112 (95) personer befattning eller uppdrag internt.

Inga nya siffror finns för 2023 för övriga kommuner men under 2022 har Finspång legat på motsvarande nivå som andra kommuner i Sverige.

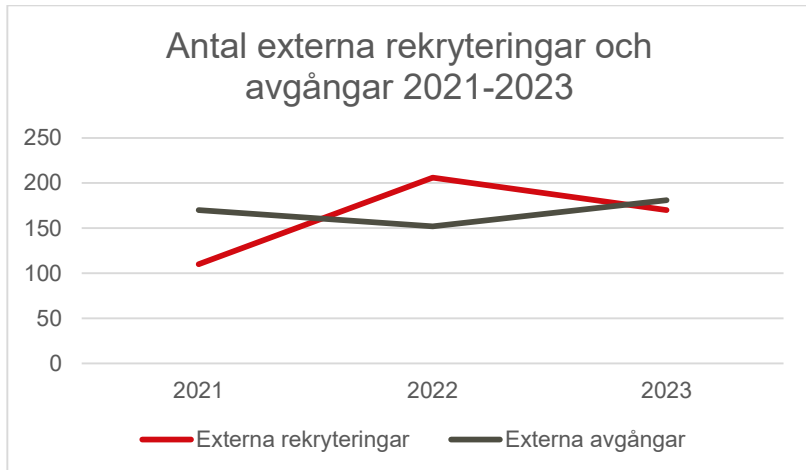
Personalomsättning

Sektor	2022			2023		
	% av Kvinnor	% av Män	% av anställda	% av Kvinnor	% av Män	% av anställda
Utbildning	8	9	8	9	18	10
Ledningsstab	9	7	9	10	18	12
Samhällsbyggnad	5	5	5	6	11	8
Social omsorg	5	9	5	7	15	8
Vård och omsorg	9	16	10	9	11	9
Summa	8	9	8	8	14	9
				2022	2023	
Antal nyanställda				206	170	
Varav enligt konverteringsregel 5 § LAS				19	17	
Till annan befattning i resp. organisation				95	112	





FINSPÅNG



Pensionsavgångar

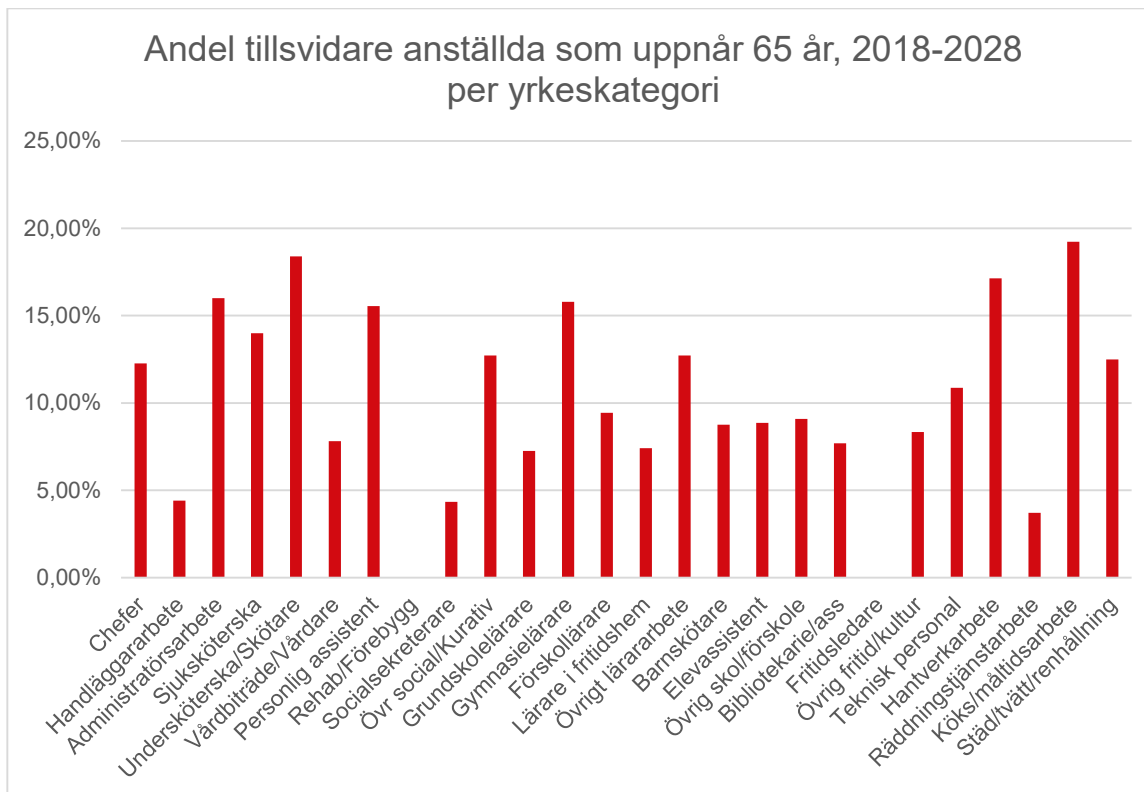
Personer som blev/blir 65 år respektive år inom parentes visas faktisk pensionsavgång.

Kommunkoncern	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Finet			1			1 (2)					
Finspångs Tekniska						(3)	5	2			1
Vallonbygden					1	(1)	1			2	1
Kommunen	1		1	7	15	9 (35)	32	29	42	45	45
Varav sektorer:											
Utbildning				3	6	2 (20)	9	6	11	8	20
Ledningsstab					2	1 (1)	4	2	2	3	2
Samhällsbyggnad					2	1 (2)	5	6	6	8	6
Social omsorg				1	1	3 (2)	4	6	7	6	5
Vård och omsorg	1		1	3	4	2 (10)	10	9	16	20	12



FINSPÅNG

Personalstatistik



Mertid och övertid kommunkoncernen

Kommunkoncern	Mertid-1	Mertid-2	Mertid-2	Årsarb	Ö-tid-1	Ö-tid 2	Ö-tid 2	Årsarb
	timmar	timmar	KR inkl PO		Timmar	Timmar	KR inkl PO	
Finet					57	15	4 923	0,04
Finspångs Tekniska	21	18	6 620	0,02	922	6 250	4 558 294	3,69
Vallonbygden		33	13 909	0,02	40	203	128 649	0,12
Kommunen	2 546	5 849	1 536 209	4,32	2 751	32 633	17 005 247	18,22
Varav sektorer:								
Utbildning	1 743	1 066	287 319	1,45	1 550	699	321 425	1,16
Ledningsstab			7 319	0,00	33	643	384 679	0,35
Samhällsbyggnad	114	894	219 981	0,52	284	2 424	1 712 720	1,39
Social omsorg	175	1 113	251 123	0,66	468	11 157	5 551 336	5,99
Vård och omsorg	507	2 786	770 467	1,70	416	17 710	9 035 086	9,33
Totalt 2023	2 567	5 900	1 556 738	4,36	3 770	39 101	21 697 112	22,08
Totalt 2022	2 471	8 370	2 152 908	5,58	3 813	41 778	21 331 963	23,48



FINSPÅNG

Personalstatistik

Timanställda och månadsanställda visstidsanställda

(gäller samtliga timmar under 2023)

Kommunkoncern	Timanställda			Månadsanställda visstidsanställda		
	Timmar	Lön KR inkl. PO	Årsarb.	Timmar	Lön KR inkl. PO	Årsarb.
Finet				168	43 176	0,09
Finspångs Tekniska	3 135	545 246	1,61	3 320	805 821	1,71
Vallonbygden						
Kommunen	281 093	53 822 339	144,74	292 762	60 727 669	150,75
<i>Varav sektorer:</i>						
<i>Utbildning</i>	51 236	10 431 465	26,38	174 324	37 553 654	89,77
<i>Ledningsstab</i>	5 581	1 201 784	2,87	8 752	2 112 995	4,51
<i>Samhällsbyggnad</i>	17 550	3 314 098	9,04	11 368	2 498 369	5,85
<i>Social omsorg</i>	68 110	12 972 160	35,07	70 376	12 750 460	36,24
<i>Vård och omsorg</i>	138 616	25 902 832	71,38	27 942	5 812 191	14,39
Totalt 2023	284 227	54 367 585	146,36	296 250	61 576 665	152,55
Totalt 2022	282 123	50 713 392	145,27	307 917	62 627 300	158,56

Personalkostnader, löner och förmåner

Den samlade personalkostnaden ökade med cirka 108 miljoner kronor från 1 130 till 1 240 miljoner kronor inklusive arbetsgivaravgifter. Det är 9,57 (1,90) procents ökning. Årets löneöversyn hade ett totalt utfall på 3,43 (2,16) procent. Den stora ökningen beror främst på ökade pensionskostnader med 45,9 procent. Sociala har avgifter ökat med 8,1 procent och utbetalda löner med 5,7 procent. Löne- och anställningsvillkor är viktiga faktorer för att ge goda förutsättningar att rekrytera och behålla personal.

Personalportal finns där kommunens förmåner finns tillgängliga och arbete med att utöka förmånerna har pågått under året.



FINSPÅNG

Personalstatistik

Lönestatistik

Befattningar	10:e percentilen		Medianen		90:e percentilen		Spridning i % (p90/p10)		
	K	M	K	M	K	M	K	M	Totalt
Chefer	31 799	42 800	49 000	56 700	67 000	68 425	2,11	1,60	2,08
Handläggarsarbete	32 838	30 250	41 000	39 800	48 013	47 672	1,46	1,58	1,47
Administratörsarbete	28 064	22 638	31 417	30 221	35 500	43 000	1,26	1,90	1,31
Sjuksköterska	34 550	43 500	41 600	45 500	47 826	47 500	1,38	1,09	1,34
Undersköterska/Skötare	24 809	23 928	28 417	26 040	31 398	30 548	1,27	1,28	1,27
Vårdbitråde/Vårdare	21 785	21 000	24 935	22 855	29 728	29 684	1,36	1,41	1,38
Personlig assistent	22 455	25 024	25 400	27 313	29 713	30 954	1,32	1,24	1,34
Rehab/Förebygg	30 500		33 400		37 000		1,21		1,25
Socialsekreterare	31 755	32 600	37 421	38 425	42 300	44 250	1,33	1,36	1,34
Övr social/Kurativ	30 281	26 593	35 048	35 230	39 648	38 060	1,31	1,43	1,32
Grundskolelärare	31 868	33 010	38 087	38 475	44 332	47 928	1,39	1,45	1,39
Gymnasielärare	33 710	34 145	41 050	40 650	46 560	54 375	1,38	1,59	1,48
Förskollärare	29 964		32 898		36 156		1,21		1,21
Lärare i fritidshem	28 672	28 000	32 057	32 658	36 758	36 060	1,28	1,29	1,30
Övrigt lärararbete	31 300	26 735	39 968	27 870	45 080	32 496	1,44	1,22	1,64
Barnskötare	22 865	25 785	25 804	26 027	29 707	26 268	1,30	1,02	1,28
Elevassistent	22 623	22 720	28 170	26 944	31 495	30 349	1,39	1,34	1,35
Övrig skol/förskole	26 091	27 000	30 143	30 615	39 616	37 287	1,52	1,38	1,50
Bibliotekarie/ass	29 115	22 562	32 830	30 903	36 766	33 040	1,26	1,46	1,47
Fritidsledare	22 845	27 690	25 595	28 139	28 200	28 588	1,23	1,03	1,25
Övrig fritid/kultur	30 032	32 135	32 699	33 874	39 130	35 317	1,30	1,10	1,25
Teknisk personal	33 500	26 950	39 281	36 935	46 360	51 931	1,38	1,93	1,55
Hantverksarbete	25 570	26 146	29 386	29 000	31 506	33 531	1,23	1,28	1,31
Räddningstjänstarbete	30 479	28 639	31 549	31 781	32 618	45 685	1,07	1,60	1,60
Köks/måltidsarbete	22 900	21 565	27 484	27 124	29 519	29 059	1,29	1,35	1,28
Städ/tvätt/renhållning	21 689		24 032		29 425		1,36		1,36

Kommunstyrelsen

Protokoll

27 (29)

Sammanträdesdatum:

2024-04-10

2024- § 90

Dnr: KS.2024.0060

Årsredovisning 2023 Finspångs kommun

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att använda 7 mnkr av resultatutjämningsreserven så att balanskravsresultatet uppgår till 0 mnkr för år 2023.
2. Att godkänna årsredovisningen 2023 under förutsättning att attsats 1 bifalles.
3. Att godkänna uppföljningen av målen i Agenda-2030 för år 2023.
4. Att ta sektorernas verksamhetsberättelser 2023 till protokollet.
5. Att ta bolagens sammanfattning av verksamhet och ekonomi 2023 till protokollet.
6. Att ta personalstatistik 2023 till protokollet.

Reservation

Torgny Maurer och Pia Bågenholm (båda SD) reserverar sig mot beslutet till förmån för Torgny Maurers (SD) yrkande om att återremittera ärendet.

Yrkanden

Torgny Maurer (SD) yrkar att ärendet återremitteras med motiveringen: "Det står mycket intressant att läsa i årsredovisningen, men vi saknar en redovisning av hur mottagandet av olika grupper av migranter utan egenförsörjning påverkat och påverkar kommunsektorernas resultat. Vi vill därför se att ett mångkulturellt bokslut tillförs årsredovisningen."

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

28 (29)

Sammanträdesdatum:

2024-04-10

Mats Annerfeldt (S) yrkar, med instämmande av Mikael Wallin (L), Hugo Andersson (C) och Riitta Leiviskä-Widlund (S), bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Beslutsgång

Ordföranden ställer först Torgny Maurers (SD) återremissyrkande på bifall mot avslag och finner att kommunstyrelsen avslår yrkandet om återremiss.

Därefter konstaterar ordföranden att det endast finns ett förslag till beslut, förvaltningens förslag, och att kommunstyrelsen bifaller detta.

Beskrivning av ärendet

Finspångs kommuns årsredovisning är kommunstyrelsens redovisning till kommunfullmäktige för det gångna årets ekonomi och verksamhet. Årsredovisning innehåller förvaltningsberättelse och räkenskaper.

I årsredovisningen för år 2023 presenteras kommunkoncernen på en övergripande nivå enligt lagstiftning. Mer detaljerad redovisning om sektorer, bolag, personal och Agenda 2030 sker i separata dokument.

Kommunkoncernen redovisar ett resultat om 5 mnkr. Kommunen redovisar för verksamhetsåret 2023 ett negativt resultat på 6 mnkr före balanskravsjusteringar. Det är en negativ avvikelse mot budget med 6 mnkr.

Sektorerna utbildning, social omsorg och vård och omsorg redovisar ett underskott medan sektorerna samhällsbyggnad och ledningsstab visar överskott. Kommungemensamma medel och finansenheten redovisar överskott. Vid avstämning mot balanskravet redovisar kommunen ett negativt resultat på 7 mnkr.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

29 (29)

Sammanträdesdatum:

2024-04-10

Resultatutjämningsreserven uppgår vid balansdagen till 54 mnkr om användning sker med 7 mnkr.

Balanskravsresultat

Årets resultat med hänsyn tagen till balanskravet, mnkr	2022	2023
Årets resultat	52	-6
- Samtliga realisationsvinster	0	-1
+ 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	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	52	-7
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-22	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	7
Balanskravsresultat	30	0

Avstämningen av de fem Agenda-2030 mål som används för utvärderingen av god ekonomisk hushållning när det gäller verksamheten, visar att för två av målen är den sammanvägda bedömningen att den förväntade utvecklingen inte har uppnåtts. För övriga att resultatet ligger i linje med förväntningarna eller har överträffats.

Avstämningen av de långsiktiga finansiella målen för god ekonomisk hushållning visar att endast ett av de sex målen uppfylls.

Den samlade bedömningen av resultaten för verksamhetsmål och finansiella mål är att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning för 2023.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

30 (29)

Sammanträdesdatum:

2024-04-10

Beslutet skickas till

Ordförande för de förtroendevalda revisorerna

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

44 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

2024- § 84

Dnr: KS.2024.0060

Årsredovisning 2023 Finspångs kommun

Kommunstyrelsens beslut

1. Att anteckna informationen till protokollet
2. Att ärendet tas upp för beslut vid kommunstyrelsens nästkommande sammanträde

Beskrivning av ärendet

Finspångs kommuns årsredovisning är kommunstyrelsens redovisning till kommunfullmäktige för det gångna årets ekonomi och verksamhet. Årsredovisning innehåller förvaltningsberättelse och räkenskaper.

I årsredovisningen för år 2023 presenteras kommunkoncernen på en övergripande nivå enligt lagstiftning. Mer detaljerad redovisning om sektorer, bolag, personal och Agenda 2030 sker i separata dokument.

Kommunkoncernen redovisar ett resultat om 5 mnkr. Kommunen redovisar för verksamhetsåret 2023 ett negativt resultat på 6 mnkr före balanskravsjusteringar. Det är en negativ avvikelse mot budget med 6 mnkr.

Sektorerna utbildning, social omsorg och vård och omsorg redovisar ett underskott medan sektorerna samhällsbyggnad och ledningsstab visar överskott. Kommungemensamma medel och finansenheter redovisar överskott. Vid avstämning mot balanskravet redovisar kommunen ett negativt resultat på 7 mnkr. Resultatutjämningsreserven uppgår vid balansdagen till 54 mnkr om användning sker med 7 mnkr.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

45 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

Balanskravsresultat

Årets resultat med hänsyn tagen till balanskravet, mnkr	2022	2023
Årets resultat	52	-6
- Samtliga realisationsvinster	0	-1
+ 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	0	0
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	52	-7
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-22	0
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	7
Balanskravsresultat	30	0

Avstämningen av de fem Agenda-2030 mål som används för utvärderingen av god ekonomisk hushållning när det gäller verksamheten, visar att för två av målen är den sammanvägda bedömningen att den förväntade utvecklingen inte har uppnåtts. För övriga att resultatet ligger i linje med förväntningarna eller har överträffats.

Avstämningen av de långsiktiga finansiella målen för god ekonomisk hushållning visar att endast ett av de sex målen uppfylls.

Den samlade bedömningen av resultaten för verksamhetsmål och finansiella mål är att kommunen inte uppnår god ekonomisk hushållning för 2023.

Förvaltningens förslag till beslut nästa möte

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

46 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att använda 7 mnkr av resultatutjämningsreserven så att balanskravsresultatet uppgår till 0 mnkr för år 2023.
2. Att godkänna årsredovisningen 2023 under förutsättning att attsats 1 bifalles.
3. Att godkänna uppföljningen av målen i Agenda-2030 för år 2023.
4. Att ta sektorernas verksamhetsberättelser 2023 till protokollet.
5. Att ta bolagens sammanfattning av verksamhet och ekonomi 2023 till protokollet.
6. Att ta personalstatistik 2023 till protokollet.

Kommunstyrelsen beslutar för egen del

7. Att paragrafen justeras omedelbart.

Beslutet skickas till

Ordförande för de förtroendevalda revisorerna

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

39 (41)

Sammanträdesdatum:

2024-03-06

2024- § 61

Dnr: KS.2024.0060

Årsredovisning 2023 Finspångs kommun

Kommunstyrelsens beslut

1. Att anteckna informationen till protokollet
1. Att ärendet tas upp för information vid kommunstyrelsens nästkommande sammanträde och för beslut nästnästkommande sammanträde

Beskrivning av ärendet

Ekonomichef Ann-Christin Ahl Vallgren och redovisningsansvarig Malin Eriksson ger en muntlig genomgång av årsredovisning 2023. Ärendet kommer upp igen på nästa sammanträde, med utskickat underlag.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



Maria Forneman

Tjänsteutlåtande
2024-04-16
Dnr KS.2024.0480

1 (1)

Kommunfullmäktige

Ansvarsprövning och ansvarsfrihet för 2023

Förslag till beslut

1. Att bevilja ansvarsfrihet till kommunstyrelsen, nämnderna, beredningarna samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ

Beskrivning av ärendet

Med hänvisning till revisionsberättelsen vill kommunfullmäktige i likhet med revisorerna tillstyrka ansvarsfrihet för kommunstyrelsen, nämnderna, beredningarna samt enskilda förtroendevalda i dessa organ.

Detta tjänsteutlåtande har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.



Linda Johansson

Tjänsteutlåtande
2024-02-20
Dnr KS.2023.1033

1 (2)

Kommunstyrelsen

Rapportering investeringar årsbokslutet 2023

Förslag till beslut

1. Att godkänna rapportering investeringar årsbokslutet 2023

Beskrivning av ärendet

Enligt kommunens ekonomistyrningsregler ska rapportering av pågående investeringar göras till kommunfullmäktige två gånger per år i samband med tertialbokslutet den 31 augusti och årsbokslutet. Rapporteringen ska innehålla budget, ackumulerat utfall, prognos, kommentar vid avvikelser och beräknat slutdatum.

Kommunens sektorer följer löpande upp sina investeringsprojekt under året. Bland annat görs ekonomiska prognoser i beslutsstödsystemet insight och statusrapportering med kommentarer för de större projekten redovisas i stratsys. Förvaltningen överlämnar utifrån detta en rapportering av kommunens investeringar vid årsbokslutet 2023, där de större investeringarna kommenteras i stratsysrapporten.

Avslutade investeringar

Vid bokslutet uppgick upparbetade investeringsutgifter för 2023 till 146 mnkr. Under perioden avslutade sektorerna investeringar om totalt 28 mnkr i utfall. Som exempel kan nämnas projekt asfaltering år 2022 som sektor samhällsbyggnad ansvarat för. Under våren har projektet kunnat slutföras efter avstämning med Finspångs tekniska verk som utfört arbetet. Ledningsstaben har ansvarat för införande av ett nytt ärendehanteringssystem. Då nyinvestering inte längre var aktuellt avslutades projektet utan utfall under våren. Löpande har sektorerna avslutat verksamhetsinvesteringar där enheterna köpt inventarier eller IT-stöd. Exempelvis har sektor social omsorg slutfört sin investering i inventarier till det nya LSS-boendet på Sundsvägen och sektor utbildning har investerat i inventarier till den nya förskolan i Lotorp.

Av årets totala investeringsbudget på 134,6 mnkr har i genomsnitt 8 procent avslutats under året. Dessa investeringar återfinns inom anslag för verksamhetsinvesteringar (22%), Klimat- och miljöanpassningar (9%) samt fastighetsinvesteringar (7%). Tittar man på fördelningen av de investeringar som har avslutats under året avser 60% projekt som ombudgerats från 2022.

Pågående investeringar

Vid årsbokslutet uppgick pågående investeringar som ännu inte har färdigställts till budgeterade 505 mnkr, varav 129 mnkr avsåg beslut enligt investeringsbudget 2023. De flesta investeringsanslag återfinns inom sektor samhällsbyggnad som bland annat ansvarar för kommunens infrastruktur, fastigheter och exploatering.

Flera av de stora projekt som var pågående vid årsskiftet kommer att slutredovisas i början av 2024. Ett av dessa projekt är Bergslagsvägen etapp 2. Under 2022 beslutade

Linda Johansson

2024-02-20

2 (2)

Dnr KS.2023.1033

kommunfullmäktige att anslå 28 mnkr till Bergslagsvägen etp 2, varav 7 mnkr omfördelades från anslag offentliga miljöer till förfogande. Arbetet beräknas vara helt slutfört och besiktas efter årsskiftet.

Investering i ny förskola i Lotorp börjar närma sig slutredovisning vilket beräknas ske under våren 2024, här har kommunfullmäktige anslagit investeringsmedel med totalt 63,2 mnkr.

Under föregående år 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 och enligt nuvarande prognos kommer projektbudgeten att hållas och projektet slutförs 2023.

Sektor samhällsbyggnad ansvarar för planering och utförande av kommunens fastighetsinvesteringar, vid årsskiftet fanns pågående projekt till en investeringsbudget av 251 mnkr. Av dessa utgjorde 36 mnkr investeringsbudget för reinvesteringar, underhåll- och verksamhetsinvesteringar med upparbetade kostnader av 9 mnkr. Projekten förväntas slutföras under nästa år. Resterande projektmedel avsåg ovan nämnda projekt Lotorps förskola och Hällestadgården.

Prognosen visar att flera stora projekt endast är påbörjade och beräknas fortsätta under kommande år. Som exempel kan nämnas kommunens arbete med nya exploateringsområden såsom Nyhem och Butbro. I den ekonomiska redovisningen framgår att det finns 112 mnkr till förfogande för de exploateringsområden sektor samhällsbyggnad har lyft som möjliga bland annat exploatering Dalsberg och Sundsvägen. När dessa projektmedel kan används är beroende av när detaljplaner kan färdigställas och när politiska beslut kan fattas.

Bilagor:

Ekonomisk rapportering investeringar 231231
Investeringsrapport stratsys 2023-12-31

Detta tjänsteutlåtande har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

EKONOMISK REDOVISNING INVESTERINGAR ÅRSBOKSLUT 2023

INVESTERINGAR PER ANSLAGSOMRÅDE - PÅGÅENDE OCH AVSLUTADE

Investeringsanslag (belopp i tkr)	Ombudget från 2022*)	Invbudget 2023 strat.plan	Tilläggsbeslut 2023**)	Total budget	Ingående balans 2023**)	Utfall år 2023	Totalt utfall	Tot utfall i % av budget	Kvar av budget	Invproj prognos tot	Avv mot budget
Exploatering för boende och näringsliv	95 000	29 500	-	124 500	- 509	848	339	0,3%	124 161	124 498	2
Fastighetsinvesteringar	210 674	46 760	-	257 434	71 898	104 586	176 484	69%	80 950	257 242	192
Infrastruktur	53 279	7 240	- 1 500	59 019	6 869	6 331	13 200	22%	45 819	59 615	- 596
Klimat- och miljöanpassning	3 900	1 600	-	5 500	161	710	871	16%	4 629	5 512	- 12
Offentliga miljöer	14 911	15 000	-	29 911	11 060	18 386	29 446	98%	465	29 661	250
Samhällsskydd	7 500	3 200	-	10 700	772	74	846	8%	9 854	10 700	-
Verksamhetens investeringar	16 052	32 800	-	48 852	3 796	15 609	19 405	40%	29 447	43 962	4 890
Totalt:	401 316	136 100	- 1 500	535 916	94 047	146 544	240 591	45%	295 325	531 190	4 726

*) Totalt ombudget från 2022 i enlighet med investeringsredovisningen i "Årsredovisning 2022".

**) Totala ingående balans 2023 i enlighet med investeringsredovisningen i "Årsredovisning 2022".

***) Beslut att minska investeringsanslag för infrastruktur år 2023 med 1,5 mnkr genom att investeringsprojekt "Utveckling av GC-vägnätet längs kommunalt vägnät" utgår. (KF 231025 §143)

AVSLUTADE INVESTERINGAR PER 2023-12-31

SEKTOR (större projekt särredovisade) tkr	Ombudget från 2022	Invbudget 2023 strat.plan inkl tilläggs- beslut	Total budget	Ingående balans 2023	Utfall år 2023	Totalt utfall	Avv mot budget	Fördelning avslutade inv.projekt under 2023 (%)	
								Inv.budget 2023	Inv.budget ombudget från 2022
Ledningsstab	4 770	1 800	6 570	432	3 357	3 789	2 781	85%	15%
varav: Nytt ÅHS	1 830	-	1 830	-	-	-	1 830		
varav: Infrastruktur accesspunkter inkl switch	-	2 500	2 500	-	1 751	1 751	749		
Sektor samhällsbyggnad	15 408	243	15 651	8 843	7 584	16 427	- 776	34%	66%
varav: Asfaltering 2022	2 800	-	2 800	3 129	-	3 129	- 329		
varav: Kollektivtrafikåtgärder	1 000	103	1 103	528	731	1 259	- 156		
varav: Reinvesteringar och verksamhetsanpassningar fastigheter	3 357	3 166	6 523	2 356	3 977	6 333	190		
Sektor social omsorg	871	216	1 087	155	784	939	148	21%	79%
varav: Inventarier Sundsvägen	584	-	584	-	584	584	-		
varav: Inventarier Hyttvägen	80	-	80	-	-	-	80		
Sektor vård och omsorg	2 628	- 118	2 510	770	1 719	2 489	21	13%	87%
varav: Möbler VO	860	261	1 121	-	1 115	1 115	6		
varav: IT-investeringar	500	-	500	298	38	336	164		
Sektor utbildning	1 261	3 785	5 046	507	3 351	3 858	1 188	79%	21%
varav: Inventarier ny förskola Lotorp	-	2 200	2 200	-	1 621	1 621	579		
Avslutade	24 938	5 926	30 864	10 707	16 795	27 502	3 362	40%	60%

EKONOMISK RAPPORTERING PÅGÅENDE INVESTERINGAR PER 2023-12-31

Projekt (belopp i tkr)	Ombudget från 2022	Invbudget 2023 inkl tilläggsbeslut	Total budget	Ingående balans 2023	Utfall år 2023	Totalt utfall	Tot utfall i % av budget	Kvar av budget	Inv.proj prognos	Avv mot budget
LEDNINGSTABEN:										
9158 Servicehus Grosvad camping 19	3 000	0	3 000	11	0	11		2 989	3 000	0
9556 Staket Arena Grosvad - 2022	300	0	300	0	0	0		300	300	0
9686 Landsbygdssatsningar	0	1 000	1 000	0	0	0		1 000	1 000	0
9738 Landsbygdssatsningar badplatser	0	1 275	1 275	0	0	0		1 275	1 275	0
OFF Offentliga miljöer	3 300	2 275	5 575	11	0	11	0%	5 564	5 575	0
9396 Investeringsm. digitalisering	120	236	356	0	0	0		356	356	0
9476 Digitalisering bibl-21	301	0	301	245	10	255		46	275	26
1717 Sektorsgem invest.medel	0	1 415	1 415	0	0	0		1 415	1 415	0
9132 Sektorsgem IT-investeringar	464	536	1 000	0	0	0		1 000	1 000	0
9487 Kiosk på Aluceum	150	0	150	0	0	0		150	150	0
9573 CRM-plattform kundtjänst IT	145	0	145	217	-217	0		145	217	-72
9612 Utökn. backupserver	0	500	500	0	256	256		244	500	0
VE Verksamhetens investeringar	1 180	2 687	3 867	462	50	511	13%	3 356	3 913	-46
Ledningsstaben totalt	4 480	4 962	9 442	472	50	522	0	8 920	9 488	-46
SEKTOR SAMHÄLLSBYGGNAD:										
1273 Industriområde Hå 1:1 Rv 51	-1 100	0	-1 100	-3 592	0	-3 592		2 492	1 232	-2 332
1700 Exploat. boende o näringsliv till förf.	82 308	29 500	111 808	0	0	0		111 808	111 808	0
9153 Korsning Gronvägen/Norrallundsv	3 000	0	3 000	668	0	668		2 332	668	2 332
9330 Köp Lotorp 3:26	2 190	0	2 190	2 137	0	2 137		53	2 190	0
9398 Strategiska Markförvärv	4 000	0	4 000	0	0	0		4 000	4 000	0
9466 Väg till LSS-boende	130	0	130	89	0	89		41	130	0
9509 Exp Nyhem 1:2	850	0	850	0	848	848		2	848	2
9570 EXP Butbro 1:3	3 622	0	3 622	189	0	189		3 433	3 622	0
EXP Exploat. boende och näringsliv	95 000	29 500	124 500	-509	848	340	0,3%	124 160	124 498	2

Projekt (belopp i tkr)	Ombudget från 2022	Invbudget 2023 inkl tilläggsbeslut	Total budget	Ingående balans 2023	Utfall år 2023	Totalt utfall	Tot utfall i % av budget	Kvar av budget	Inv.proj prognos	Avv mot budget
1705 Fastighetsinvesteringar till förf.	2 531	12 625	15 156	0	0	0		15 156	15 156	0
9149 Ny förskola Lotorp	63 200	0	63 200	29 102	32 584	61 685		1 515	63 200	0
9221 Utbyggnad Hällestadgården	100 137	0	100 137	33 755	57 058	90 812		9 325	100 137	0
9270 Jourboende	0	500	500	0	0	0		500	500	0
9407 Förstärka badhus livslängd	1 000	0	1 000	70	0	70		930	1 000	0
9408 Maskinhall Grosvad	1 000	0	1 000	0	0	0		1 000	1 000	0
9409 Autolarm fsk/ skolor	500	0	500	0	0	0		500	500	0
9410 Nytt Säbo	5 500	0	5 500	0	0	0		5 500	5 500	0
9465 Bergska skolan samlad gymnasie	1 500	0	1 500	213	0	213		1 287	1 500	0
9499 Köp av Siemenshallen	3 512	0	3 512	3 037	131	3 168		344	3 512	0
9541 Regleringspott fastighetsinvest.	5 000	0	5 000	0	0	0		5 000	5 000	0
9542 Skolutredn. Grosvadskola inkl kök	4 800	1 212	6 012	0	0	0		6 012	6 012	0
9543 Ombyggnation Grytgöl	700	0	700	0	0	0		700	700	0
9574 Träningsskola Nyhem	5 700	0	5 700	1 877	3 089	4 966		734	5 700	0
9601 Ersättare Björnkullen	0	0	0	0	18	18		-18	0	0
9678 Ny Hällestad fsk 6 avd	0	2 424	2 424	0	0	0		2 424	2 424	0
9679 Omst träningsskola (Metallen)	0	500	500	0	7	7		493	500	0
9680 Dundebacken luktproblem FAS	0	1 000	1 000	0	62	62		938	1 000	0
FAS Fastighetsinv. inom fast.pott	195 080	18 261	213 341	68 054	92 948	161 001	75%	52 340	213 341	0
FAR Fastighet reinvesteringar	8 945	20 293	29 238	635	5 617	6 253	21%	22 985	29 237	1
FAU Fastighet underhåll	710	0	710	277	0	277	39%	433	710	0
FAV Fastighet verksamhetsanpassn.	2 582	1 500	4 082	576	1 095	1 671	41%	2 411	4 082	0
FSÅ Säkerhetsinvesteringar	0	2 000	2 000	0	398	398	20%	1 602	2 000	0
1523 Gatunät Sjöviksområdet	750	0	750	186	0	186		564	750	0
1704 Infrastruktur till förfogande	8 725	0	8 725	0	0	0		8 725	8 521	204
1713 Busshållplats Willys	200	0	200	0	0	0		200	200	0
1714 Strandpromenad Engelska parken	275	0	275	25	0	25		250	275	0
9227 Pendlarparkering Mellangrind	0	0	0	204	0	204		-204	204	-204
9262 Elevs skolväg	1 000	0	1 000	0	72	72		928	1 000	0
9406 RV51- skäggebyv. korsningsåtg	500	0	500	154	0	154		346	500	0
9549 Tillg. busshpl.	1 000	397	1 397	39	208	248		1 149	1 397	0
9550 Anl. nya hpl.	1 100	0	1 100	0	195	195		905	1 100	0

Projekt (belopp i tkr)	Ombudget från 2022	Invbudget 2023 inkl tilläggsbeslut	Total budget	Ingående balans 2023	Utfall år 2023	Totalt utfall	Tot utfall i % av budget	Kvar av budget	Inv.proj prognos	Avv mot budget
9551 Utv Kommunalt GC-nät	1 500	0	1 500	0	0	0		1 500	1 500	0
9558 Publika laddstolpar	150	150	300	0	0	0		300	300	0
9672 Asfaltering 2023	0	4 000	4 000	0	3 446	3 446		554	4 000	0
9739 Renovering broar	0	565	565	0	0	0		565	565	0
9740 Parkeringsstrategi	0	1 327	1 327	0	164	164		1 163	1 327	0
9741 Gång- och cykelvägar-2019	0	181	181	0	41	41		140	181	0
9742 Trafiksäkerhetsåtgärder	0	1 231	1 231	0	127	127		1 104	1 231	0
9745 Cykelfrämjande åtgärder	0	1 394	1 394	0	0	0		1 394	1 394	0
INF Infrastruktur	15 200	9 245	24 445	609	4 253	4 862	20%	19 583	24 445	0
1628 Ölstadsjön	700	0	700	161	28	189		511	700	0
9063 Klimat- & miljöanp. till förf.	1 500	0	1 500	0	0	0		1 500	1 500	0
9154 Solceller kommunala fastighete	1 700	1 000	2 700	0	520	520		2 180	2 700	0
9677 EI till fastigheter för fordon	0	300	300	0	0	0		300	300	0
KLI Klimat och miljöanpassning	3 900	1 300	5 200	161	548	709	14%	4 491	5 200	0
1702 Offentliga miljöer till förf.	7 674	13 000	20 674	0	0	0		20 674	20 674	0
9298/9496 Centrumutv Bergslagsv etapp 2*)	28 050	0	28 050	11 044	17 304	28 348		-298	28 050	0
9512 Inrättande av odlingslotter ko	270	0	270	0	0	0		270	270	0
9553 Upprustn. bef lekplatser	867	500	1 367	5	374	379		988	1 367	0
OFF Offentliga miljöer	36 861	13 500	50 361	11 049	17 678	28 727	57%	21 634	50 361	0
1703 Samhällsskydd till förf.	500	0	500	0	0	0		500	500	0
9391 Räddningsfordon 2021	6 000	0	6 000	605	0	605		5 395	6 000	0
9568 Stationär reservkraf	1 000	1 000	2 000	168	74	242		1 758	2 000	0
9674 Motorspruta 2023	0	1 000	1 000	0	0	0		1 000	1 000	0
9681 Ledningsbil RTJ 2023	0	1 200	1 200	0	0	0		1 200	1 200	0
SAM Samhällsskydd	7 500	3 200	10 700	772	74	847	8%	9 853	10 700	0

Projekt (belopp i tkr)	Ombudget från 2022	Invbudget 2023 inkl tilläggsbeslut	Total budget	Ingående balans 2023	Utfall år 2023	Totalt utfall	Tot utfall i % av budget	Kvar av budget	Inv.proj prognos	Avv mot budget
9699 Städrobot	0	260	260	0	0	0		260	260	0
9242 Smartboard BoM 2020	100	0	100	0	0	0		100	0	100
9244 Nytt kostdata system 2020	941	0	941	24	0	24		917	0	941
9378 It stöd hemtjänst lv-21	50	0	50	0	0	0		50	50	0
9479 Aktivitetsbaserad rum 2022	338	0	338	0	0	0		338	0	338
9480 Digital nyckelskåp	250	0	250	0	0	0		250	250	0
9613 Tvättmaskiner 23	0	100	100	0	0	0		100	100	0
9615 Kompressor rökskydd 23	0	60	60	0	55	55		5	60	0
9616 Klippverktyg för pedaler	0	80	80	0	0	0		80	80	0
9617 Nya sängar till logementsbyggnad	0	100	100	0	0	0		100	100	0
9618 Terrängmotorcykel	0	300	300	0	204	204		96	300	0
9619 Säkerhetsutrustning	0	81	81	0	0	0		81	81	0
9621 Transport ökad elkraft fastigh	0	300	300	0	0	0		300	300	0
9670 Ombyggn gymnastik och entreer	0	692	692	0	0	0		692	692	0
9701 Fordon transportenheten utbyte	0	3 200	3 200	0	0	0		3 200	3 200	0
9735 Maskiner & inventarier S&A	0	10 000	10 000	0	0	0		10 000	10 000	0
9744 Köksutrustning	0	1 385	1 385	0	434	434		951	1 385	0
9746 Lokalvårdsutrustning	0	83	83	0	0	0		83	83	0
VE Verksamhetens investeringar	1 679	16 641	18 320	24	693	717	4%	17 603	16 941	1 379
Sektor samhällsbyggnad totalt	367 457	115 440	482 897	81 648	124 153	205 801	43%	277 096	481 515	1 382
SEKTOR UTBILDNING:										
9622 Sektor Utb centralt 2023	0	1 540	1 540	0	551	551		989	1 540	0
FAS Fastighetsinv. inom fast.pott	0	1 540	1 540	0	551	551	36%	989	1 540	0
9544 Lärmiljöer 2022	2 500	0	2 500	758	265	1 023		1 477	2 500	0
9569 Inv FSK C -22	150	0	150	48	33	81		69	150	0
9579 Inv Fsk F -22	150	0	150	10	20	30		120	150	0
9607 Nyhem F-6 2023	0	490	490	0	205	205		285	490	0
9608 Inventarier RoR 2023	0	420	420	0	301	301		119	420	0
9609 Inv Lotorps sk -23	0	100	100	0	27	27		73	100	0
9625 Inventarier Björke 2023	0	70	70	0	47	47		23	70	0
9628 Inv o utem Storängsskolan -23	0	610	610	0	411	411		199	610	0
9629 It-inv Storängen -23	0	85	85	0	35	35		50	85	0
9676 Lärmiljöer 2023	0	2 500	2 500	0	2 144	2 144		356	2 500	0
9694 Inv o utemiljö viggstorp fsk -23	0	120	120	0	73	73		47	120	0

Projekt (belopp i tkr)	Ombudget från 2022	Invbudget 2023 inkl tilläggsbeslut	Total budget	Ingående balans 2023	Utfall år 2023	Totalt utfall	Tot utfall i % av budget	Kvar av budget	Inv.proj prognos	Avv mot budget
9695 Inv Rejmyre fsk -23	0	75	75	0	66	66		9	75	0
9696 Hällestad skola inv 2023	0	210	210	0	178	178		32	210	0
VE Verksamhetens investeringar	2 800	4 680	7 480	816	3 805	4 621	62%	2 859	7 480	0
Sektor utbildning totalt	2 800	6 220	9 020	816	4 356	5 172	57%	3 848	9 020	0
SEKTOR VÅRD OCH OMSORG:										
9000 Möbler SÄBO	561	-75	486	403	68	471		15	486	0
9595 Spoldesinfektorer	500	0	500	0	368	368		132	500	0
9597 Takliftar VoO	580	-97	483	0	269	269		214	455	28
9602 Taggsystem VO	0	200	200	0	46	46		154	200	0
9668 Hällestadgården inventarier	0	2 024	2 024	0	441	441		1 583	2 024	0
VE Verksamhetens investeringar	1 641	2 052	3 693	403	1 191	1 594	43%	2 099	3 665	28
Sektor vård och omsorg totalt	1 641	2 052	3 693	403	1 191	1 594	43%	2 099	3 665	28
PÅGÅENDE INVESTERINGAR:	376 378	128 674	505 052	83 339	129 750	213 089	42%	291 963	503 688	1 364

*) Invbudget "centrumutveckling Bergslagsv etapp 2" inkluderar budget 1,05 mnkr anslag offentliga miljöer och 27 mnkr anslag infrastruktur.



FINSPÅNG

Rapportering investeringar - 2023-12-31

Innehållsförteckning



1	Kommentarer större investeringar	3
1.1	Ledningsstab	3
1.2	Samhällsbyggnad	3

Teckenförklaringar:







	Pågående
	Slutförd
	Försenad
	Kommande
	Avbruten










1 Kommentarer större investeringar












1.1 Ledningsstab











Område	Investering	% klar	Startdatum	Slutdatum
Offentliga miljöer	 Servicehus Grosvads Camping (pr 9158)	6%	2019-05-14	2024-08-31
	Kommentar Ej påbörjad			
	 Landsbygdsatsning (pr 9557,9386, 9738)	20%	2022-05-02	2024-12-31
	Kommentar Badplatserna är upprustade enligt uppdrag. Det har handlat om upprustning av bryggor, toaletter samt skyltning. Hopptorn i Lotorp på plats i augusti 2023.			












1.2 Samhällsbyggnad








Område	Investering	% klar	Startdatum	Slutdatum
Exploatering	 Industriområde Hårstorp (pr 1273)	90%	2007-02-28	2025-12-31
	Kommentar Utbyggnadsområde för industriverksamhet enligt beslut i KF. Ursprungligen fanns åtta tomter till försäljning, varav alla tomter nu är sålda. Beläggningsarbeten återstår på del av sträckan. Toppbeläggning avvaktas med tills sista tomten har bebyggts då det innebär stort slitage av vägen i samband med att tunga anläggningsmaskiner behöver ta sig fram.			
	 Sundsvägen exploatering	0%	2017-05-24	2024-12-31
	Kommentar Exploatering planeras ske i etapper och är ännu ej påbörjad. Detaljplan har antagits av kommunstyrelsen i december 2022. Saknas beslut om genomförande och budget. Nya mallar för investeringsmallar är framtagna som ska utgöra underlag för prioritering av exploateringsobjekt.			
	 Dalsberg exploatering (pr 9397)	9%	2017-05-24	2025-12-31
	Kommentar Exploatering ej påbörjad. Detaljplanen har antagits under år 2020 men har överklagats och beslut om antagande har upphävts. Omarbetning av detaljplanen har genomförts och detaljplanen ligger för antagande i KS och KF. Planerat att beslutas under kvartal 1 2024. Saknas beslut om genomförande och budget. Nya mallar för investeringsmallar är framtagna som ska utgöra underlag för prioritering av exploateringsobjekt.			
	 Exp Grosvad 1:3 (pr 9545)	0%	2021-01-01	2025-12-31
	Kommentar Projektet har inte påbörjats. Detaljplan förväntas antas under kvartal 1 2024. Nya mallar för investeringsmallar är framtagna som ska utgöra underlag för prioritering av exploateringsobjekt.			
	 Väg till LSS-boende (9466)	85%	2021-07-01	2024-12-31
	Kommentar Anläggande av väg har genomförts under hösten 2021. Återstår att genomföra beläggningsarbeten. Genomförs troligen våren 2024.			
 Köp Lotorp 3:26 (pr 9330)	99%	2021-01-01	2024-12-31	
Kommentar Köp är genomfört och klart. Projektet ska slutredovisas i KS under 2024. Stugor ska flyttas till camping vid Grosvad efter att detaljplanen för Grosvad har antagits och vunnit laga kraft.				






Område	Investering	% klar	Startdatum	Slutdatum	
Exploatering	 Prioriterade Markköp för rekreation och fritid (pr 9510)	0%	2022-03-24	2025-12-31	
	Kommentar Diskussioner har förts med Holmen om markköp i anslutning till Arena Grosvad. Holmen har inte visat intresse. Ytterligare diskussioner planeras under början av kommande år och i samband med att Holmen planerar ytterligare avverkningar i det aktuella området.				
	 Exploatering Nyhem 1:2 (pr 9509)	0%	2022-03-24	2025-12-31	
	Kommentar Nyprojektering och uppdatering av tidigare projekteringsunderlag samt framtagande av kalkyler har genomförts under hösten. Planerat att tjänsteskrivelse ska komma upp för beslut i KS och KF under första kvartalet 2024 för tilldelning av investeringsmedel innan genomförande.				
	 Butbro 1:3 (pr 9570)	8%	2022-06-09	2024-12-31	
	Kommentar Besked från länsstyrelsen inväntas avseende dispens för strandskydd på 2 tomter som Holmen äger. Holmen har visat intresse av att sälja dessa 2 tomter till kommunen. Att dessa 2 tomter ingår i projektet är en förutsättning för att få ekonomi att gå ihop.				
	 Strategiska markförvärv rv 51 (pr 9671)	0%	2023-01-01	2025-12-31	
	Kommentar Kommande projekt som rör markförvärv i samband med anläggande av förbifart rv 51 och förvärv av mark för kommande exploateringsområden i anslutning till nya förbifarten.				
Klimat och miljö	 Ölstadsjön (pr 1628)	40%	2014-01-01	2025-12-31	
	Kommentar Under år 2022 har domslut från Mark- och miljödomstolen inkommit vilket lämnar Finspångs kommun tillstånd enligt miljöbalken att restaurera Ölstadsjön. Domslutet anger att kommunen har 5 år på sig att genomföra projektet. I december 2023 har besked att LONA-bidrag beviljats för anläggande av våtmark. Projektering planeras påbörjas under år 2024.				
	 Solceller kommunala fastigheter (pr 9154)	80%	2018-01-01	2023-01-31	
	Kommentar Förvaltningen avvaktar resultatet av beslut om Bergska framtida användning samt renovering. Solcellstillförsel prövas i första hand inom detta projekt. Förvaltningen utreder om Berggården är lämplig att placera solceller på.				
	 Upprustning befintlig lekplats 2020, 2021 (pr 9235, 9399)	75%	2020-04-07	2023-12-31	
	Kommentar Samlingsprojekt för upprustning av lekplatser. Åtgärder med utbyte av lekutrustning pågår och material har bland annat beställts för upprustning av lekplatsen i Vibjörnsparken, ev. kvarstående medel från år 2023 överförs till 2024.				
	 Centrumutveckling Bergslagsvägen Etapp 1	100%	2020-09-01	2023-06-30	
	Kommentar Projektet är klart och har slutredovisas till KS under första halvåret år 2023.				
 Centrumutvecklin Bergslagsvägen etapp 2, projektering	95%	2021-09-01	2024-03-31		







Område	Investering	% klar	Startdatum	Slutdatum
Klimat och miljö	Kommentar Anläggande påbörjades i mars år 2022 och har pågått till mitten av december 2023. Ombyggnation har skett etappvis. Ingår i projekt Bergslagsvägen etp 2 (pr 9496). Återstår ekonomisk sammanställning av slutredovisning av projektet.			
	 Inrättande av odlingslotter (pr 9512)	23%	2022-06-09	2024-05-31
	Kommentar Uppdrag har erhållits att upprusta befintligt koloniområde i Torstorp för del av investeringsmedlen. Markarbeten har påbörjats under hösten och resterande arbeten planeras ske under våren så att området står klart till kommande odlingsår.			
	 Iordningställande av busstorg mm (pr 9511)	95%	2022-06-09	2024-03-31
	Kommentar Del av investeringen (7 mnkr) avser iordningsställande av att skapa busshållplatser och anpassa Bergslagstorget för trafikering av kollektivtrafik i samband med ändrad linjedragning för kollektivtrafiken. Projektet samkoordineras med ombyggnaden av Bergslagsvägen etapp 2 (Bergslagsvägen etp 2 (pr 9496) vilket färdigställs under hösten 2023.			
Samhällsskydd	 Basbil räddningstjänsten (Pr 9391)	40%	2020-01-01	2025-01-31
	Kommentar Upphandling genomförd, beräknad leveranstid är ca 17 månader. (Vår 2025)			
	 Stationär reservkraftverk (pr 9568)	50%	2022-01-01	2024-01-31
	Kommentar Planering för stationärt reservkraftverk pågår och arbetet har påbörjats,			
	 Motorspruta 2023 (pr 9674)	40%	2023-01-01	2024-12-31
	Kommentar Offert har begärts in men inget har handlats ännu, men samtliga medel kommer användas under 2024			
	 Ledningsbil RTJ 2023 (Pr 9681)	0%	2023-01-01	2024-12-31
Kommentar Kommer att beställas och köpas in under 2024				
Infrastruktur	 9262 Elevs skolväg	0%	2022-01-01	2023-12-31
	Kommentar Resvaneundersökning har genomförts bland elever i skolor för att kartlägga utvecklingsbehov och brister i cykelvägnätet till skolor.			
	 Asfaltering 2022 (pr 9546)	100%	2022-06-09	2023-12-31
	Kommentar Beläggningsarbeten har genomförts. Slutredovisning till kommunstyrelsen har skett under hösten.			
	 Gång och cykelvägar -2019 (pr 9328)	80%	2021-09-01	2024-06-30
	Kommentar Samlingsprojekt för utveckling av gång- och cykelvägnätet. Del av projektet har avslutats. Nytt projekt startas upp (9741).			
	 Nytt Hpl Skatglädjen- Hårstorp	100%	2021-11-01	2023-12-31
	Kommentar Genomförande har skett under hösten 2022. Statlig medfinansiering. Slutredovisning till kommunstyrelsen har skett under våren 2023.			
 9550 Anläggande nya hållplatslägen (pr 9550)	50%	2022-06-09	2024-12-31	
Kommentar Stadsbidrag har erhållits för 2 hållplatslägen - Högby och Laduvägen varav hållplatsläge				

Område	Investering	% klar	Startdatum	Slutdatum	
Infrastruktur	Laduvägen är genomförd under hösten.				
	 9558 Publika laddstolpar	5%	2022-01-01	2023-12-31	
	Kommentar Utredning för utökning av publika laddstolpar pågår. Utredning omfattar vilken modell som är lämplig att införa och hur privata aktörer skulle kunna involveras för att utveckla infrastruktur för publika laddstolpar. Förvaltningen avser att framledes pröva mot politiken hur aktiva kommunen ska vara gällande publika laddstolpar.				
	 GC- Nytt hpl Storängsskolan (pr 9404)	100%	2022-01-21	2023-06-30	
	Kommentar Genomförande har skett under hösten 2022. Statlig medfinansiering. Slutredovisning till kommunstyrelsen har skett under våren 2023.				
	 Asfaltering 2023 (pr 9672)	95%	2023-01-01	2024-06-30	
	Kommentar Beläggningsarbeten har genomförts under året. Återstår ekonomisk sammanställning och slutredovisning.				
	 GC-väg Viggestorp fr v 215 (pr 9402)	100%	2021-01-01	2023-06-30	
	Kommentar Genomförande har skett under hösten 2022. Statlig medfinansiering. Slutredovisning till kommunstyrelsen har skett under våren 2023.				
	 Utveckling kommunala GC-nät (pr 9551)	30%	2022-06-09	2024-12-31	
	Kommentar Samlingsprojekt för utveckling av GC-vägar. 2023 års tillkommande medel i investeringsbudget för 2023 har dragits tillbaka på grund av besparingskrav efter beslut i KS under augusti.				
	 GC Hällestad- Ljusfallshammar (pr 9552)	0%	2022-06-09	2026-12-31	
	Kommentar Eventuellt genomförande är planerat år 2026. GC-väg längs med statligt vägnät som ej finns upptagen i gällande länstransportplan.				
	 Nytt hpl Gröna vägen	0%	2021-01-01	2023-12-31	
	Kommentar Kommande projekt, statsbidrag har erhållits för genomförande. Beslut om tilldelning av medel saknas (markerad som X). Avvaktar med genomförande tills Ötraf godkänt nytt hpl läge.				
	 Gatunät Sjöviksområdet (pr 1523)	16%	2012-02-27	2024-12-31	
Kommentar Utifrån genomförd trafikutredning för Metallen och trafikmätningar planeras för trafiksäkerhetsåtgärder i Sjöviksområdet. Översyn av eventuellt ytterligare behov av åtgärder planeras genomföras.					
 Nytt hpl Skatgläddjen- Hårstorp (pr 9405)	100%	2021-01-01	2023-06-30		
Kommentar Projektet är genomfört och har slutredovisats till KS våren 2023.					
 9406 RV51- skäggebyv. korsningsåtg	10%	2021-01-01	2024-12-31		
Kommentar Trafikutredning har beställts för att utarbeta förslag till trafiklösning. Samarbetsprojekt med Trafikverket för att minska antalet av- och påfarter till Rv 51. Diskussion med Trafikverket förs kring fortsatt utredning av alternativa lösningar.					

Område	Investering	% klar	Startdatum	Slutdatum	
Infrastruktur	 Trafiksäkerhetsåtgärder (pr 9233, pr 9401, pr 9547)	60%	2020-04-07	2023-12-31	
	Kommentar Samlingsprojekt för årliga medel avsatta för trafiksäkerhetsåtgärder. Åtgärder har under året bland annat genomförts på gatunätet i Svälthagen för att minska fordons hastighet, ev. kvarstående medel från år 2023 överförs till 2024.				
	 Reinvesteringar broar (pr 9234, pr 9400, pr 9548)	80%	2020-04-07	2024-06-30	
	Kommentar Underhåll av broar enligt framtagen underhållsplan och genomförda besiktningar. Under första halvåret har räcken bytts ut på Bergslagsbron.				
	 Parkeringsstrategi (pr 9264)	50%	2020-04-07	2023-12-31	
	Kommentar Politiskt beslut om taxa och införande av parkeringszoner har fattats under våren 2023 och införande av skyltning och lösningar för betalning av parkeringsavgifter pågår.				
	 GC-väg Melby medfinansiering (pr 9263)	0%	2020-04-07	2024-12-31	
	Kommentar Projektet ligger vilande i avvaktan på Trafikverkets interna beslut. Avsiktsförklaring med Trafikverket är tecknad.				
	 Renovering av Hällestadbron (pr 9176)	100%	2019-05-28	2023-06-30	
	Kommentar Projektet har slutförts.				
	 Cykelfrämjande insatser (pr 1866)	50%	2016-10-07	2024-06-30	
	Kommentar Planering pågår för genomförande av bland annat cykelvägvisning, cykelparkeringar, ytterligare pumpar och cykelräkningsutrustning. Aktiviteter planeras samordnas med andra projekt som tex utveckling av centrum och torget.				
	 Tillgänglighetsanp. av busshållplatser (pr 9260, pr 9403, pr 9549)	55%	2020-04-07	2024-06-30	
	Kommentar Samlingsprojekt - Hållplatsläge missionskyrkan har genomförts. Ytterligare åtgärder ligger i planeringsfas och diskuteras med Östgötrafiken, ev. kvarstående medel från år 2023 överförs till 2024.				
	 Pendlarparkering Mellangrind (pr 9227)	10%	2020-04-07	2024-12-31	
	Kommentar Projektering har genomförts av hpl och pendlarparkering men Trafikverket har inte godkänt utformning. Projektet har senarelagts.				
 Vårdcentrum nya hållplatslägen (pr 9261)	0%	2020-04-07	2024-12-31		
Kommentar Ingen lämplig plats för anläggande har hittats. I överenskommelse med Ötraf ligger projektet vilande i avvaktan på att Bergslagsvägen övertas av kommunen.					
 GC-väg Norrmalm- Lillängens förskola/ Högalid (9127)	100%	2020-04-07	2023-06-30		
Kommentar Gång- och cykelväg Norrmalm har färdigställts och slutredovisats till kommunstyrelsen under 2023.					
 Mattias Kaggs väg	0%	2017-05-24	2023-12-31		

Område	Investering	% klar	Startdatum	Slutdatum
Infrastruktur	Kommentar Objektet hänger ihop med kommunens centrumutveckling. Objektets omfattning och behov bör tydliggöras och utredas om projektet fortfarande är aktuellt.			
	 Kollektivtrafikåtgärder (pr 1712,9329)	90%	2018-01-10	2024-06-30
	Kommentar Medfinansiering av tillgänglighetsanpassning av hållplatsläge Laduvägen och Högby har erhållits. Projektet ska avslutas.			
	 Busshållsplats Willys (pr 1713)	10%	2018-01-10	2024-12-31
	Kommentar Tillfälligt hållplatsläge färdigställt. Tillgängliga medel i projektet har inte räckt till föreslagna åtgärder. Projektet skulle kunna genomföras genom omfördelning av befintliga investeringsmedel. Enligt önskemål från Östgötatrafiken avvaktas med projektet.			
	 Strandpromenad Engelska parken (pr 1714)	30%	2018-01-10	2023-12-31
	Kommentar Vissa upprustningsåtgärder har genomförts av gångväg och utmed vatten. Utredning pågår för genomförande av åtgärder på både Siemens del av Engelska parken och kommunens angränsande mark. Diskussioner förs med Siemens kring gränsdragning, skötsel och gemensam upprustning av området.			
	 Trafiksäkerhet Sundsvägen	0%	2018-02-09	2023-12-31
Kommentar Åtgärder på Sundsvägen är inplanerade att ske i samband med att aktuell detaljplan vunnit laga kraft och exploatering påbörjas.				
Fastigheter	 Bergska skolan samlat gymnasie (pr 9465)	5%	2022-06-09	2024-12-31
	Kommentar En teknisk utredning avseende fastighetens status genomfördes under 2022. Utredningen visar att byggnaderna går att renovera till ett funktionellt skick men detta kräver omfattande åtgärder. Kostnadsuppskattning har återkopplats till bl.a. KLG som är kommunens förvaltande lokalgrupp. Parallellt med detta investeringsäskande till KS bör de två prioriterade fastighetsuppdragen genomföras för att säkerställa att kommunen ges ett kompletterande underlag inför beslut om Bergskas framtida användningsområde. Bergskas framtida användningsområde påverkar vilken investering som krävs då det utöver den tekniska och underhållsmässiga uppdateringen även kan behöva inkludera en ny inre planlösning och utformning. Projektet att uppdatera Bergska inför framtida användning är således tydligt kopplat till den skolutredning som finns (och som sannolikt har behov av att uppdateras utifrån de uppdaterade befolkningsprognoser som inkommit). Förvaltningen väntar på inriktningsbeslut från politiken kring hur den kommunala gymnasieskolan skall organiseras i framtiden.			
	 Ny Hällestad fsk 6 avd (pr 9678)	60%	2023-01-01	2024-12-31
	Kommentar Det finns för närvarande inget politiskt beslut om att bygga en ny förskola, projektet bedöms prövas under planperioden. Tilldelade medel finns för markköp samt geoteknisk undersökning. Förhandlingar med markägare kommer att genomföras under 2024.			
	 Köp siemenshallen (pr 9499)	91%	2022-06-09	2023-12-31
	Kommentar Köp av Siemenshall är slutförd och lagfart uttagen. Investeringar kvarstår vilket innebär att projektet ej ännu kan avslutas. Kvarvarande åtgärder beräknas vara klara Q1 2024. Belysning, lås och fasta redskap är utbytta. Exteriör målning samt montering av skyddsräcken återstår. När detta är klart slutredovisas projektet.			

Område	Investering	% klar	Startdatum	Slutdatum
Fastigheter	 Omst träningskola Metallen till adm lokaler VO (pr 9679)	5%	2023-01-01	2023-12-31
	Kommentar Projektet är i sin linda och uppstartsmöte är planerat under augusti månad. Utredning pågår avseende omställning av lokaler till administrativa lokaler för vård och omsorg. Beslutade medel om 500 tkr räcker ej då verksamheten har behov av ett nytt omklädningsrum. Ytterligare 500 tkr har tillförts projektet genom omfördelning i sektor samhällsbyggnads investeringsram.			
	 Dunderbacken luktproblem (pr 9680)	5%	2023-01-01	2024-12-31
	Kommentar Projektet pågår enligt plan. Startmöte med verksamhet och entreprenör utfört. Projektet planeras vara färdigt slutet av Q3.			
	 Jourboende (pr 9270)	30%	2020-04-20	2021-03-31
	Kommentar Det finns idag ett tidsbegränsat bygglov som gäller fram till 2026-02-28. Bygglovet går att förlänga ytterligare 5 år enligt Bygg och miljö. Detta innebär att det i närtid inte finns ett behov av att hitta en ny lokalisering för Jourboendet.			
	 Regleringspott för fastighetsinvesteringar (pr 9541)	90%	2022-06-09	2024-12-31
Kommentar Detta är en regleringspost för oförutsedda reinvesterings- samt större akuta underhållsinsatser som uppstår. Detta "projekt" reglerar även tillkommande och avgående arbeten i samtliga investeringar för offentliga miljöer. Projektet avslutas när samtliga projekt som varit kopplat till detta avslutats samt slutredovisats.				
 Skolutredning Grosvadskola inkl kök (pr 9542)	1%	2022-06-09	2024-12-31	
Kommentar Detta projekt har utretts i omgångar från 2015 och ändrats utifrån nya och förändrade förutsättningar. Grunden till projektet var att Grosvadsköket var utdömt och att det behövdes en större renovering. Behovet lyftes fram i investeringsäskandena 2017. Då Grosvadsköket är det tillagningskök som lagar ungefär hälften av kommunens samlade måltidsbehov var det inte möjligt att ställa köket för en renovering. Utredningen visade att det heller inte var möjligt att få de måltider som skulle saknas från andra kommuner eller leverantörer varför det första projektförsöket bordlades. Alternativ två var att utreda ett separat tillagningskök som skulle kunna leverera till det nuvarande Grosvadsköket som då kunde ställas om till mottagningskök. En extra fördel med detta alternativ var att det även möjliggjorde enklare hantering av uthyrning av köket då det regelbundet sker i samband med sportevenemang. Parallellt med att köksalternativ 2 utredes inkom sektor utbildning med att det fanns ett behov av ytterligare en F-6 skola. Vid placeringsutredning av denna skola fann förvaltningen att en kostnadseffektiv placering skulle vara vid den befintliga Grosvadskolan då det också gavs möjlighet att samutnyttja den redan befintliga idrottshallen. Den utredda skolan fick arbetsnamnet Vallonskolan. I lokaliseringsutredningen fastställdes även att de befintliga tennisbanorna inte heller skulle påverkas om den nya skolan byggdes. Gällande köksutredningen var detta således utredningsalternativ nr 3 - nytt kök i ny skola. Inför skolbyggnationen genomfördes ett grundläggande utredningsarbete vilket visade att skolans placering hade goda förutsättningar att byggas, både utifrån bl a markens beskaffenhet samt genomförda solstudier. Projektet kom så långt att förslag på planlösningar inklusive ett nytt större tillagningskök utarbetades. När kommunens nya befolkningsprognos inför 2024 erhöles visade denna en lägre tillväxttakt än de tidigare prognoserna. Detta resulterade i att kommunens ekonomiförutsättningar i förhållande till verksamhetsbehovet omprövades med resultatet att Vallonskolan blev förskjutet i projektprioriteringarna på obestämd framtid i den strategiska planen för 2024-2026. Den långa och omfattande beredningen resulterar således att: i Det finns kostnader förda på den utredda Vallonskolan vilka är bokade på projekt 9222. Dessa kostnader har under 2023 bokats om och kostnadsförts på fastighetsavdelningen vilket ger att Vallonskolanprojektet kan avslutas.				

Område	Investering	% klar	Startdatum	Slutdatum	
Fastigheter	<ul style="list-style-type: none"> i Kommunen har åter sitt största tillverkningskök med ett stort renoveringsbehov. Fastighetsavdelningen har därför fått i uppdrag att genomföra de akutare åtgärder som erfordras för att vidmakthålla köket för livsmedelsproduktion tills ersättningskök möjliggjorts. i I den strategiska planen finns ett nytt SÄBO i Bönnerviken medtaget för produktion. När det nya SÄBO byggs klart, enligt plan 2027, kommer delar av livsmedelsproduktionen för de äldre att flyttas till det nya köket på SÄBO:t. Genom att utöka kökets kapacitet ytterligare kan hela den nuvarande produktionen på Grosvadköket hanteras i Bönnerviken vilket möjliggör en ombyggnad, renovering eller ersättning av det nuvarande köket på grossvad under 2028. i För kommunen kvarstår således att ta ställning till om Grosvadköket då ska vara ett tillagnings eller mottagningskök, om det ska renoveras och kvarstå på den plats det finns på i dagläget eller om det ska ske som en separat byggnation - eller i en eventuell planerad framtida Vallonskola. Inför val av lösning behöver även ställningstagande göras huruvida kommunen bedömer att det ska finnas ett redundant alternativ till köket på SÄBO:t eller inte. 				
	 Stationshuset renovering (för SO) (pr 9682)	30%	2023-01-01	2024-12-31	
	Kommentar Projektet skrevs fram som ett ärende till politiken. beslutet stipulerade att • - Att invänta det prioriterade uppdraget för 2023 "Genomlysning lokalutnyttjande", och om då inget behov identifierats, uppdra till förvaltningen att försälja fastigheten. - Att ställningstagande om behov av fastigheten föreligger eller om den erbjuds till erbjuds till försäljning sker senast i december 2023. Projektet är pausat då andra projekt prioriteras just nu. Målsättningen är att återuppta projektet Q2, 2024.				
	 Ombyggnation Grytgöl (pr 9543)	15%	2022-06-09	2022-12-31	
	Kommentar Förvaltningen inväntar fortfarande återkoppling från motparten kring vilket av de tre alternativen (som tidigare presenterats) som motparten önskar gå vidare med.				
	 Träningskola Nyhem (pr 9574)	90%	2022-06-09	2022-12-31	
	Kommentar Modulbyggnation är uppförd och samtliga ombyggnationer och markåtgärder är slutförda. Enstaka moment (utemiljö) kvarstår. Förvaltningen tar fram en ekonomisk sammanställning som ligger till grund för slutredovisning under Q2 2024.				
	 Förstärka badhus livslängd (pr 9407)	97%	2021-01-01	2025-12-31	
	Kommentar Undersökningar utförda på uppdrag av fastighetsavdelningen är klara. Inga allvarliga brister har rapporterats. Nödvändiga underhållsåtgärder kommer att utföras under den kommande 3 årsperioden. Löpande underhåll har utförts enligt plan under 2023. Exempelvis så har målning skett i gymlokalerna. Utifrån det över går projektet i löpande förvaltning och kan avslutas här efter sedvanlig rapport till KS.				
	 Maskinhall Grosvad (pr 9408)	0%	2021-01-01	2022-12-31	
Kommentar Behovet av en maskinhall kvarstår. Förvaltningen kommer under 2024 att ta fram en kostnadskalkyl för att se om det krävs ytterligare medel än tidigare beslutade.					
 Utredning: Utbyggnad Hällestad (pr 9221)	92%	2019-09-01	2024-02-29		
Kommentar Projektet har bestått i att omvandla och renovera befintliga lokaler till skolverksamhet då det funnits ett utökat behov från sektor utbildning. Sektor utbildning gavs möjlighet att flytta in i de renoverade lokalerna inför hösten 2023. Projektet är således färdigställt och dess ekonomiredovisning kommer att slutföras under februari 2024.					

Område	Investering	% klar	Startdatum	Slutdatum
Fastigheter	Förvaltningens bedömer att projektet uppfyller givna projektmål inom såväl tid, kostnad samt innehåll.			
	✓ Lotorps förskola (pr 9149)	100%	2019-09-01	2023-07-14
	Kommentar Projektet är klar och inflyttning av verksamheten har ägt rum. Projektet kommer slutredovisas i mars 2024. Förvaltningens bedömer att projektet uppfyller givna projektmål inom såväl tid, kostnad samt innehåll.			
	🕒 LSS-boende (pr 9211)	99%	2018-02-12	2022-12-31
	Kommentar Projektet är avslutat och slutredovisning kvarstår. Då projektet avviker från ordinarie rutin har riktlinjer utarbetats av förvaltningen.			
	🕒 Äldreboende (pr 9410)	20%	2019-01-01	2022-12-31
	Kommentar Fastighet har tillsammans med verksamheten tagit fram en rumsbeskrivning för en framtida byggnation. Projektet är kopplat till projekt Bönnerviken(lasarettsområdet). En tjänsteskrivelse är under framtagande för att tydliggöra erhållande av investeringsuppdrag.			

Kommunstyrelsen

Protokoll

44 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

2024- § 80

Dnr: KS.2023.1033

Rapportering investeringar årsbokslutet 2023

Kommunstyrelsens beslut

1. Att godkänna rapportering investeringar årsbokslutet 2023

Beskrivning av ärendet

Enligt kommunens ekonomistyrningsregler ska rapportering av pågående investeringar göras till kommunfullmäktige två gånger per år i samband med tertialbokslutet den 31 augusti och årsbokslutet. Rapporteringen ska innehålla budget, ackumulerat utfall, prognos, kommentar vid avvikelser och beräknat slutdatum.

Kommunens sektorer följer löpande upp sina investeringsprojekt under året. Bland annat görs ekonomiska prognoser i beslutsstödsystemet insight och statusrapportering med kommentarer för de större projekten redovisas i stratsys. Förvaltningen överlämnar utifrån detta en rapportering av kommunens investeringar vid årsbokslutet 2023, där de större investeringarna kommenteras i stratsysrapporten.

Avslutade investeringar

Vid bokslutet uppgick upparbetade investeringsutgifter för 2023 till 146 mnkr. Under perioden avslutade sektorerna investeringar om totalt 28 mnkr i utfall. Som exempel kan nämnas projekt asfaltering år 2022 som sektor samhällsbyggnad ansvarat för. Under våren har projektet kunnat slutföras efter avstämning med Finspångs tekniska verk som utfört arbetet. Ledningsstaben har ansvarat för införande av ett nytt ärendehanteringssystem. Då nyinvestering inte längre var aktuellt avslutades projektet utan utfall under våren. Löpande har

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

45 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

sektorerna avslutat verksamhetsinvesteringar där enheterna köpt inventarier eller IT-stöd. Exempelvis har sektor social omsorg slutfört sin investering i inventarier till det nya LSS-boendet på Sundsvägen och sektor utbildning har investerat i inventarier till den nya förskolan i Lotorp.

Av årets totala investeringsbudget på 134,6 mnkr har i genomsnitt 8 procent avslutats under året. Dessa investeringar återfinns inom anslag för verksamhetsinvesteringar (22%), Klimat- och miljöanpassningar (9%) samt fastighetsinvesteringar (7%). Tittar man på fördelningen av de investeringar som har avslutats under året avser 60% projekt som ombudgerats från 2022.

Pågående investeringar

Vid årsbokslutet uppgick pågående investeringar som ännu inte har färdigställts till budgeterade 505 mnkr, varav 129 mnkr avsåg beslut enligt investeringsbudget 2023. De flesta investeringsanslag återfinns inom sektor samhällsbyggnad som bland annat ansvarar för kommunens infrastruktur, fastigheter och exploatering.

Flera av de stora projekt som var pågående vid årsskiftet kommer att slutredovisas i början av 2024. Ett av dessa projekt är Bergslagsvägen etapp 2. Under 2022 beslutade kommunfullmäktige att anslå 28 mnkr till Bergslagsvägen etp 2, varav 7 mnkr omfördelades från anslag offentliga miljöer till förfogande. Arbetet beräknas vara helt slutfört och besiktas efter årsskiftet.

Investering i ny förskola i Lotorp börjar närma sig slutredovisning vilket beräknas ske under våren 2024, här har kommunfullmäktige anslagit investeringsmedel med totalt 63,2 mnkr.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

46 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

Under föregående år 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 och enligt nuvarande prognos kommer projektbudgeten att hållas och projektet slutförs 2023.

Sektor samhällsbyggnad ansvarar för planering och utförande av kommunens fastighetsinvesteringar, vid årsskiftet fanns pågående projekt till en investeringsbudget av 251 mnkr. Av dessa utgjorde 36 mnkr investeringsbudget för reinvesteringar, underhåll- och verksamhetsinvesteringar med upparbetade kostnader av 9 mnkr. Projekten förväntas slutföras under nästa år. Resterande projektmedel avsåg ovan nämnda projekt Lotorps förskola och Hällestadgården.

Prognosen visar att flera stora projekt endast är påbörjade och beräknas fortsätta under kommande år. Som exempel kan nämnas kommunens arbete med nya exploateringsområden såsom Nyhem och Butbro. I den ekonomiska redovisningen framgår att det finns 112 mnkr till förfogande för de exploateringsområden sektor samhällsbyggnad har lyft som möjliga bland annat exploatering Dalsberg och Sundsvägen. När dessa projektmedel kan används är beroende av när detaljplaner kan färdigställas och när politiska beslut kan fattas.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



Rosita Mathiesen

Tjänsteutlåtande
2024-01-23
Dnr KS.2024.0090

1 (3)

Kommunstyrelsen

Införande av avgift för grävstillstånd och trafikanordningsplaner

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att godkänna föreslagna villkor för arbeten inom offentlig plats
2. Att godkänna taxa för grävstillstånd och trafikanordningsplaner
3. Att villkor för arbeten inom offentlig plats och taxa för grävstillstånd och trafikanordningsplaner börjar gälla från och med 2024-04-01

Beskrivning av ärendet

Samhällsplaneringsenheten har tagit fram ett förslag på införande av avgifter för grävstillstånd och trafikanordningsplaner (TA-planer). Enligt förvaltningen bör avgifterna träda i kraft 1 april 2024 för att säkerställa en trafiksäker, tillgänglig och framkomlig trafikmiljö.

Bakgrund

Som väghållare har Samhällsplaneringsenheten det övergripande ansvaret för säkerheten och för att lagar och förordningar följs.

Framtagna anvisningar för grävning i allmän mark och trafikanordningsplaner syftar till att förebygga risken för olyckor och skador inom vägområde, inom övrig allmän platsmark såsom parkanläggningar, torgytor och gång- och cykelvägar.

Med den utvecklingen som finns i kommunen med byggnationer som sker ökar behovet av uppföljning och tillsyn av de arbeten som bedrivs i Finspångs kommun.

Handläggning av en ansökan innebär:

- Ansökan inkommer via e-tjänst eller via skriftlig ansökan
- Eventuell förbesiktning
- Eventuell remiss till berörda parter
- Godkänna och behandla ansökan
- Skicka godkännandet till ansökaren
- Bevaka att avslutat arbete återrapporteras
- Eventuell kontroll
- Fakturering

Rosita Mathiesen

2024-01-23

2 (3)

Dnr KS.2024.0090

Vad är grävstillstånd?

- Samhällsplaneringsenheten förvaltar all allmän platsmark (gatu- och parkmark) inom centralorten, samt viss kvartersmark.
- Samhällsplaneringsenheten lämnar tillstånd till grävning eller annan åtgärd i all mark Samhällsplaneringsenheten förvaltar.
- I ansökan ska det framgå tydligt vad för typ av arbete som ska utföras, en kartskiss med markerat ingrepp, bilder på aktuell plats, planerad start och sluttid samt erforderliga kontaktuppgifter.
- All administration kring detta är idag utan avgift för den sökande.

Vad är en trafikordningsplan?

- Trafikordningsplan är en samlingsbenämning på de krav som gäller hur trafik- och skyddsanordningar ska anordnas och placeras på ett arbete.
- Trafikordningsplanen kan förutom information om den som avser arbeta på platsen, geografisk position samt syftet med arbetet även innehålla bilagor, bl. a. skisser eller ritningar som visar tänkt flöde för trafiken genom eller runt arbetsområdet och placering av vägmärken samt skyddsanordningar.
- All administration kring detta är idag utan avgift för den sökande.

Att ta ut en avgift för att täcka självkostnaden för kommunens tjänster har stöd i Kommunallagen (2017:725) 2 kap § 5-6. Tjänsterna är att betrakta som myndighetsutövning varför moms inte ska påföras avgifterna

Syfte

Ett syfte med avgifterna är att öka kvaliteten på ansökningarna och minska handläggningstiderna. Idag tas mycket resurser i anspråk i form av tid för handläggning, speciellt i de fall då ansökningarna är av undermålig kvalitet. Ett bra incitament för att höja kvalitén är att införa avgift på handläggning av ansökningarna.

Ett annat syfte är att intäkterna för nya taxan ger möjlighet till att kontrollera att ansökningarna efterlevs i större utsträckning. För närvarande har kommunen inte resurser att i önskvärd omfattning följa upp efterlevnadsgraden samt att återställning efter utfört arbete sker på rätt sätt. Kommunen behöver säkerställa att resurser finns för tillståndsgivning samt uppföljning av ansökningar. Idag sker sporadiska stickprovskontroller i liten utsträckning vilket medför att säkerheten kring arbetsplatser inte alltid kan kontrolleras. Det leder också till att en del återställningsarbeten utförs bristfälligt vilket visar sig efter ett antal år då vägen sätter sig och sprickor uppstår. Garantitiden har då gått ut och kommunen får ta kostnaden för tidigarelagt underhåll.

Ekonomiska eller organisatoriska konsekvenser och finansiering

- Införande av avgift för grävstillstånd och trafikordningsplaner beräknas tillföra cirka 150 000 - 200 000 kr/år till kommunen beroende på antalet ansökningar
- Avgifterna motsvara den tid som handläggare lägger ner på ärendet
- Kommunen har idag en kostnad för system som används vid dessa ansökningar som kommunen inte tar betalt för

Rosita Mathiesen

2024-01-23

3 (3)

Dnr KS.2024.0090

- Införa möjligheten till viten för att säkerställa trafiksäkerheten vid grävstillstånd och trafikordningsplaner som ej följer ansökan eller avsaknad av godkänd ansökan.
- För att säkerställa att ansökningarna blir effektivare och noggrannare gjorda när det innebär en kostnad.

Slutsatser

Föreslagna avgifter ligger i paritet med flertalet kommuner. Avgifterna är nödvändiga bland annat för att förbättra framkomligheten samt säkerställa trafiksäkerhet och tillgänglighet på Finspångs gator. Förvaltningen menar att avgiften bör träda i kraft så snart som möjligt efter att kommunfullmäktige fattat beslut i ärendet.

Bilagor:

Taxa för Grävstillstånd och TA-plan

Villkor för arbeten inom offentlig plats

Detta tjänsteutlåtande har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

VILLKOR FÖR ARBETEN PÅ ALLMÄN PLATS



Villkor för arbeten inom allmän plats i Finspångs kommun

Finspångs kommun

UTKAST, VERSION X, APRIL 2023

Ärendenummer: KS
Beslutsinstans: Kommunstyrelsen
Beslutsdatum: 2023-09-20
Dokumentägare: Chef sektor samhällsbyggnad



Innehåll

Villkor för arbeten inom allmän plats i Finspångs kommun	3
Inledning	3
Administrativ beskrivning	4
Ansvar.....	4
Ansökan om tillstånd.....	4
Grävstillstånd.....	4
Trafikanordningsplan	5
Markavtal	5
Kontroll och skydd av andra anläggningar med mera.....	5
Trafikanordningsplan	5
Renhållning och vinterväghållning	5
Nyttjande av offentlig platsmark.....	6
Informationsskyldighet	6
Kostnader vid arbete.....	6
Grävstillstånd och Trafikanordningsplan.....	6
Avgifter vid avvikelser mot villkoren	6
Teknisk Beskrivning	6
Allmänt.....	6
Projektering och tekniskt utförande.....	7
Miljö.....	7
Ledningar	7
Ingrepp och schaktning.....	7
Allmänt	7
Befintligt material	8
Sågning eller skärning av asfalt.....	8
Träd och planteringar.....	8
Återställning	9
Allmänt.....	9
Inmätning	9
Återfyllning, återuppbyggnad och packning	9
Beläggning av Asfalt	9
Linjemålning.....	9
Beläggning under grävstopp	10
Återställningsytor	10
Beläggning av natursten, plattor, marksten etc.....	10
Planteringsytor.....	10
Vägmärken, marktillbehör, belysningsstolpar etc	11
Egenkontroll	11
Garanti	11



Villkor för arbeten inom allmän plats i Finspångs kommun

Inledning

Som väghållare har Sektor Samhällsbyggnad det övergripande ansvaret för säkerheten och för att tillämpliga lagar och förordningar följs.

Villkoren syftar till att förebygga risken för olyckor och skador dels inom vägområde, dels inom övrig allmän platsmark såsom parkanläggningar, torgytor och gång- och cykelvägar.

För att klara detta är det nödvändigt att det finns anvisningar för hur grävarbetet bör skötas för att minimera framkomlighetsproblem, sättningar, skador på växtlighet, miljöproblem med mera, samt att berörda parter får information om planerade och pågående arbeten.

De flesta grävningsarbeten innebär någon form av störning med avseende på trafiksäkerhet och framkomlighet. Dåligt utförda återställningsarbeten kan orsaka, förutom en ökad kostnad för det framtida underhållet, trafik hinder med risk för skada på människor och fordon.

Även grävningar som utförs på ett riktigt sätt medför att den planerade livslängden på beläggningen förkortas, och därmed ökar kostnaden för det framtida underhållet.

Störningar, skador och problem som kan uppkomma för trafikanter, tredje man och fasta anläggningar ska minimeras genom samordning och god planering. Berörda parter ska informeras i god tid så de kan planera för störningar som kan uppkomma.

Trafikanter ska kunna välja en annan väg, tillgängligheten till fastigheter för boende och verksamheter får inte störas mer än nödvändigt. Återställningsarbeten ska utföras på ett sådant sätt att kommunens gator och vägar håller god framkomlighet, hög säkerhet och acceptabel trafikmiljö. Speciellt ska behoven för människor med funktionsnedsättning uppmärksammas.

I dessa villkor benämnt **Ledningsägaren**; avser den som äger anläggning/ ledning etc. förlagd på eller i kommunens mark.

I dessa villkor benämnt **Utföraren**; avser den som av ledningsägaren fått uppdrag att genomföra anläggningsarbeten eller den som tar i anspråk kommunens mark i samband med ledningsarbeten, andra ingrepp eller nyttjande av kommunens mark.

I dessa villkor benämnt **Kommunen**; avser Finspångs kommun, Sektor Samhällsbyggnad.



Administrativ beskrivning

Ansvar

Ledningsägare

- Att ansvara för samtliga åtgärder, kostnader, ersättningar och tillstånd som är förknippade med egna arbeten och återställningsarbeten.
- Att svara gentemot Kommunen för all skada, förlust, men, intrång m.m. på person, egendom och/ eller tredje man som kan uppkomma till följd av utförarens arbete.

Ansökan om tillstånd

- Kompletta ansökan om förestående ingrepp i kommunens mark ska göras till Kommunen minst 10 arbetsdagar före planerad arbetsstart.
- Ansökningar för planerade arbeten som ska utföras mellan 22 juni och 31 juli ska göras senast under vecka 23.
- Arbete på kommunens mark får inte påbörjas utan tillstånd.
- Kommunen kan endast utfärda tillstånd för allmän platsmark där denna är väghållare.
- Utanför detaljplanelagd samt övrig mark där kommunen är markägare tas kontakt med Finspångs kommun, Sektor samhällsbyggnad.
- I områden där vägsamfälligheter eller vägföreningar förvaltar vägområdet tas kontakten med aktuell samfällighet eller förening.

Grävstillstånd

- Ansökan görs av ledningsägare eller av denna utsedda uppgiftslämnare.
- Vid ledningsbrott eller annan orsak till akutgrävning ska anmälan göras omgående per e-post alternativt telefon. Ansökan ska dock senast första vardagen efter grävningen inkomma till Kommunen.
- Det åligger ledningsägaren att söka tillstånd för övrig berörd mark hos respektive fastighetsägare, förvaltare, Länsstyrelsen etc.
- Tillståndet ger ingen rätt att anlägga ledningar, byggnader eller andra anläggningar på platsen, utan att särskilt avtal om detta träffas.
- Godkänt tillstånd ska alltid finnas på arbetsplatsen



Trafikanordningsplan

- Ansökan görs av utföraren eller av denna utsedda uppgiftslämnare.
- Det åligger utföraren att söka tillstånd för övrig berörd mark hos respektive fastighetsägare, förvaltare, Trafikverket, vägförening etc.
- Godkänt tillstånd ska alltid finnas på arbetsplatsen.

Markavtal

För att få grävstillstånd ska avtal vara tecknat mellan Finspångs kommun, Mark och Exploatering, och ledningsägaren, som reglerar rätten att förlägga ledning eller anläggning i/ på allmän mark och ömsesidiga villkor för detta.

Kontroll och skydd av andra anläggningar med mera

Innan utföraren etablerar sig i området ska utföraren skaffa sig full kännedom om de befintliga förutsättningar som råder på platsen.

I detta ingår bland annat att undersöka belastningsbegränsningar, förekomst av ledningar, fornlämningar, mätpunkter etc.

Ledningsägaren svarar för samtliga kostnader inklusive kostnader för arkeologiska undersökningar/ utgrävningar som kan uppstå på grund av utförarens arbete och/ eller etablering på platsen, till följd av befintliga förutsättningar.

Trafikanordningsplan

Arbete på plats där allmänheten har tillträde ska märkas ut och stängas av så ingen kommer till skada.

Utföraren svarar för avspärningar och övriga säkerhetsanordningar som erfordras till följd av arbetet. Utföraren ansvarar för kostnaden, skötsel samt underhåll av dessa.

Utföraren svarar för samtliga tillstånd, trafikanordningsplaner, tillfälliga anordningar och övriga åtgärder som krävs för trafikens ordnande.

För varje arbetsplats ska det finnas en utsedd person som ansvarar för vägutmärkning och skydd för trafikanter och personal. Personen ska ha erforderlig utbildning enligt Trafikverkets arbete på väg steg 1.

Renhållning och vinterväghållning

Utföraren ansvarar för den renhållning och väghållning som krävs inom och samt i direkt anslutning till arbetsområdet.

Utföraren ansvarar för att hålla upplåtet samt angränsade ytor fria från lera, grus.

Utföraren ansvarar för att avvattning från arbete eller område som innehållande lera, sand, betong, miljöfarligt avfall inte tillåts rinna, pumpas till dag-, spillvattenavlopp eller känsliga områden.



Nyttjande av offentlig platsmark

Utföraren ska för upplag, byggplatsetablering eller annat ianspråktagande av offentlig plats utanför schakt-/ arbetsområde, söka polistillstånd som krävs. Detta gäller även för arbeten som inte kräver schaktning såsom uppställning av container, byggställning, skylift eller dylikt på allmän platsmark. Vid råd och stöd i dessa frågor kan Kommunen kontaktas.

Informationsskyldighet

Vid arbeten är det av stor vikt att allmänheten, fastighetsägare, näringsidkare, polis, räddningstjänst, ambulans, kollektivtrafik, och övriga berörda i god tid får information som är nödvändig. Detta ska utföras samt bekostas av ledningsägaren/ utföraren.

Kostnader vid arbete

Grävstillstånd och Trafikanordningsplan

Ingrepp i/ på mark innebär administration och kontroll för Kommunen.

Ersättning utifrån gällande taxa, se bilaga Taxa för Grävstillstånd och Trafikanordningsplaner i Finspångs kommun.

Avgifter vid avvikelser mot villkoren

Kommunen förbehåller sig rätten att efter ha underrättat den sökande skriftligen via mejl ta ut avgifter eller avbryta arbetet om det medför att trafikanter och/ eller tredje parts säkerhet äventyras eller om trafikanordningsplan, säkerhetsföreskrifter eller gällande villkor inte följs. Avgifter enligt gällande taxa, se bilaga Taxa för Grävstillstånd och Trafikanordningsplaner i Finspångs kommun.

Teknisk Beskrivning

Allmänt

Arbete ska planeras och bedrivas på så sätt att anläggningarnas konstruktion, bärighet och slitstyrka består. Generellt grävstopp gäller mellan 1 december och 31 mars. Undantag är akuta reparationsarbeten på grund av driftavbrott. Ansvarig verksamhetschef har möjlighet bevilja dispens från det generella grävstoppen för enskilda ärenden. Ärendet ska vara av sådan karaktär att grävningen inte påverkar allmänna anläggningar, såsom gator, gång- och cykelvägar mm. Kommunen påtar sig inget ansvar för föreslagen placering av ledning. Ledningsägaren svarar för att utmärkning av andra lednings ägares ledningar eller anläggning blir utförd samt för eventuell uppkommen skada på annans ledning eller anläggning.



Där inte annat av Kommunen anges ska material och arbetsbeskrivning för anläggningsarbeten enligt senaste versionen av AMA Anläggning. Utföraren ska under arbetet utföra en egenkontroll. Egenkontrollen ska dokumenteras skriftligt under arbetets gång och vid anmodan överlämnas till Kommunens representant samt överlämnas vid slutbesiktning.

Projektering och tekniskt utförande

Ledningsägaren ska svara för att erforderlig projektering. Vidare att eventuella geotekniska undersökningar görs för de åtgärder som utföraren avser att genomföra. Ledningsägaren ansvarar för arbetets utförande och att återställningen av kommunens mark sker till färdigt fackmannamässigt utförande, utifrån givna villkor.

Miljö

Utföraren ska utföra arbeten så att olägenheter som buller, vibrationer och damm inte vållar kringboende och förbipasserande problem. Allmänna lokala ordningsföreskrifter för Finspångs kommun ska följas. Åtgärder ska vidtas så att mark, grundvatten och vattendrag inte förorenas av kemikalier, oljor, bensin, diesel eller liknande. Skulle förorenade massor påträffas under arbetets gång kontaktas Kommunen omgående.

Ledningar

Lednings läge ska väljas utifrån minsta trafikstörning vid utförande, underhåll samt konsekvenser för intilliggande ledningar och övrig omgivning, eller andra krav påpekade av Kommunen.

Ingrepp och schaktning

Allmänt

Arbeten ska utföras enligt Kommunens föreskrifter
Schakt ska utföras med betryggande säkerhet mot ras och skred. Effekter från vibrationer från såväl eget arbete som andra fordon, omgivning etc. ska beaktas. Tryckning/ borring under väggkropp vid leder/ gator förordas. Schaktgrav ska planeras och förläggas på säkert avstånd till belagda ytor för att minimera bärighets- och grävrelaterade kantskador i bundna och obundna överbyggnadslager. Schaktmassor som inte kan separeras från överbyggnadsmaterial, fyllnadsgrus, bärlager etc. ska fraktas bort. Dessa massor får inte användas till återfyllnad utan Kommunens tillstånd. Körplåtar ska omgående markeras samt spetsas/ fasas för komfortabel överfart. Vid användning över tre dygn ska spetsning/ fräsning göras med varaktig hållbarhet. I de fall tillfällig spont erfordras för att begränsa hindrande intrång i körbana eller för att förbättra livsbetingelser för träd ska detta utföras.
Utföraren ska välja arbetsmaskin/ utförande för att minimera skador under arbetet.



Vattenavrinning från gata får inte hindras. Upplag av material eller massor ska minimeras där så krävs, överenskommelse sker med hänsyn till varje plats speciella förutsättningar.

Befintligt material

Befintlig gatsten, marksten, plattor eller annat material som behöver tas bort i samband med schaktarbete ska väl omhändertas och läggas/ lastas på pall av utföraren, till dess återställning eller borttransport sker. Materialet ska förvaras på sådant sätt att materialstöld, vandalism eller skada på tredje man inte uppkommer. Kostnad för komplettering, transport, tippavgifter etc. av material åligger ledningsägaren. Upplag får normalt inte ske på grönytor som skall bevaras. Befintligt material som inte ska återställas men sparas är kommunens egendom om inte annat avtalats.

Sågning eller skärning av asfalt

Innan schakt påbörjas ska sågning eller skärning av asfalt utföras. Brytning av asfalt är förbjuden. Den sågade eller skurna ytan ska vara parallell eller följa gatans huvudlinjer. Vid diagonala ledningar över gatan eftersträvas vinkelrät avslutning mot kantstöd. Asfalt skall lämnas för deponi/ återvinning på ledningsägarens bekostnad.

Träd och planteringar

Vid alla arbeten ska stor hänsyn tas till de intilliggande träd och planteringar som ska bevaras. Intilliggande träd och buskage ska skyddas med staket eller inbrädning enligt senaste versionen av AMA Anläggning BCB.43.

Maskinschakt, ytbelastning med upplag, fordon eller maskiner får inte ske innanför trädkronans "dropkant". Om trädrötter tjockare än 50 mm påträffas vid schakt, ska dessa friläggas för hand samt skyddas från uttorkning och frost. Inga trädrötter med diameter över 50 mm får kapas utan Kommunens särskilda godkännande.

Om det krävs ska tunnling ske under rötterna. Alla frilagda rötter skall skyddas mot uttorkning genom inteckning med säckväv som hålls fuktig. I de fall träd tas bort efter överenskommelse med Kommunen ska utföraren återplantera nya träd med en kronvolym som minst motsvarar 25% av kronvolymen på borttaget träd eller den storlek som överenskommet med Kommunen. Detta gäller även i de fall träd som ska bevaras allvarligt skadas eller dör till följd av arbete/ ianspråktagande av Kommunens mark. I fall där träd skadas kommer ersättning att bedömas efter Alnarpsmodellen.



Återställning

Allmänt

Ledningsägaren ansvarar för att återställning efter ingrepp/ schakt sker efter givna villkor och att tillsyn sker till dess att garantitiden avslutas. Återställning sker av ledningsägare enligt Kommunens föreskrifter på bekostnad av ledningsägaren.

Framtida underhåll ersätts utifrån gällande taxa, se bilaga Taxa för Grävstillstånd och Trafikanordningsplaner i Finspångs kommun.

Arbetet och återställningen ska genomföras på kortast möjliga tid. Arbetet ska förläggas till den tid då minst hinder för trafiken uppstår. I de fall återställande inte sker enligt givna villkor har Kommunen rätt att låta utföra återställande på ledningsägarens bekostnad samt ersättas för kostnaden som åsamkats Kommunen.

Det vilar på ledningsägaren att kontrollera och omgående åtgärda uppkomna fel innan godkänd slutbesiktning. Brister ledningsägaren i detta åtagande äger Kommunen rätt att på ledningsägarens bekostnad låta åtgärda uppkomna fel, samt ersättas för kostnader som åsamkats Kommunen.

Inmätning

Inmätning av nyanläggningar ska göras. Information och villkor om inmätning ges av Finspångs kommun, planeringsenheten. Inmätningen bekostas av ledningsägaren.

Återfyllning, återuppbyggnad och packning

Ska utföras enligt senaste versionen av AMA Anläggning CE.

Speciell uppmärksamhet ska ägnas åt packning vid rännstensbrunnar, nedstigningsbrunnar, ventiler och dylikt där sättningar är vanligt. Resterande fyllning ska utgöras av förstärkningslager och bärlager, där bärlager, fraktion 0-18 mm skall packas från minst 50 mm under bundet bärlager.

Material i alla typer av vägöverbyggnad ska uppfylla kraven i ATB VÄG 2005 eller handling som träder i dess ställe.

Beläggning av Asfalt

Bitumenbundna överbyggnadslager ska utföras lika med ursprungliga lager om inget annat avtalats. Material i alla typer av vägöverbyggnad ska uppfylla kraven i ATB VÄG 2005 eller handling som träder i dess ställe.

Linjemålning

Linjemålning ska återställas likt tidigare om inget annat avtalats på bekostnad av ledningsägaren.



Beläggning under grävstopp

Generellt grävstopp gäller mellan 1 december och 31 mars. Undantag är akuta reparationsarbeten på grund av driftavbrott. Återställning efter akuta arbeten under denna period beläggs generellt med AG för att under kommande säsong återställas enligt villkor nedan. Direktiv för återställning ges av Kommunen.

Återställningsytor

Vid återställning av beläggningsytor ska ett enhetligt intryck eftersträvas, skarvar ska placeras i mittlinje, körfältlinje eller kantlinje. Vinge återställs alltid med helbredd. Beläggnings skarv i eller i direkt anslutning till körspår tillåts inte.

Tvärgående skarvar anpassas till eventuella befintliga skarvar närmare än två meter. Upptar återställningsbredden mer än 60%, skall hela bredden beläggas. Vid återställning vid gamla lagningar skall den nya beläggnings sammanfogas med den äldre där minsta avståndet är mindre än 2m.

Vid längsgående återställningsyta med avstånd mindre än 50 cm till kant, återställs ytan till kant.

- Återställning av gatans slitlager i längdriktning får inte understiga 2m.
- Återställning av gång- och cykelvägs slitlager i längdriktning får inte understiga 2m.
- Återställning av gångbana smalare än 1,5 m omläggs alltid i hel bredd. AG återställs med minst 0,5 meter från schaktkantens bredaste ställe. Slitlager återställs med minst 0,75 meter från schaktkantens bredaste ställe.

Särskilda direktiv för beläggningsytor kan ges vid syn.

Beläggning av natursten, plattor, marksten etc.

Gatsten/marksten återställs med minst 0,50 meter från schaktkantens bredaste ställe.

Särskilda direktiv för stenbelagda ytor ges vid syn.

Planteringsytor

Vid återställning ska ny växtjord hålla samma kvalitet som befintlig växtbädd enligt senaste versionen av AMA Anläggning DCL. Terrassyta till gräs- och planteringsyta ska bestå av fukthållande torrskorpelera med tjocklek av minst 20 cm. Dränlager ska utföras där vatten kan befaras bli kvar långa tider i växtbädden. Dränvatten avleds från lagret.

Växtbädd utgörs av minst 40 cm växtjord vid planteringsyta och minst 10 cm växtjord vid gräsyta. Bägge ytorna utförs med en överhöjning av 5 cm. Jorden får inte packas. Utföraren skall beakta de särskilda förutsättningar för planteringsytorna som gäller för respektive växt typ för att uppnå en god etablering.



För plantering, stöd och skydd av växter och färdigställandeskötsel gäller tillämpliga delar enligt senaste versionen av AMA Anläggning. Ledningsägaren svarar för ersättningsplantering, kompletteringssådd under garantitiden.

Vägmärken, marktillbehör, belysningsstolpar etc

Utföraren ansvarar för att vägmärken, marktillbehör, belysningsstolpar etc. inom arbetsområdet skyddas under tiden för utförande.

För demontering av trafikanordningar styrda av "Lokala trafikföreskrifter" krävs tillstånd, därför ska alltid samråd med Kommunen ske innan demontering. Om så erfordras svarar utföraren för demontering, förvaring samt återmontering/återställning av dessa.

Egenkontroll

Utföraren ska ha ett system för egenkontroll som innebär att ett systematiserat dokumenterat egenkontrollarbete utförs vid schakt och återställning på Kommunens mark.

Egenkontrollen ska syfta till att säkerställa administrativa rutiner, tekniskt utförande, miljökrav och teknisk kvalitet. Egenkontroll ska omfatta syn, läggningsdjup, materialval, packningskontroll samt övrig återställning av yta.

Grävning i väg skall fotodokumenteras, dokumentationen skall redovisa schakt, återfyllning och beläggning i respektive lager. Där så krävs, skall produktionsanpassad besiktning utföras. Kommunen har rätt att på begäran ta del av system för egenkontroll och dokumenterad genomförd egenkontroll på arbetsplats.

Garanti

Ledningsägaren har ett garantiansvar i två år efter godkänd slutbesiktning. Sättningar, bristningar, växtlighet som dör eller andra fel som uppstår till följd av arbetet bekostas av ledningsägaren. Det vilar på ledningsägaren att under garantitiden själv kontrollera och omgående åtgärda uppkomna fel.

Brister ledningsägaren i detta åtagande äger Kommunen efter påtalande till ledningsägaren, rätt att på ledningsägarens bekostnad låta åtgärda uppkomna fel, samt ersättas för kostnader som åsamkats Kommunen. Tillåten sättning i hårdgjorda ytor är maximalt 10 mm per 3 m.

Individuell sättning mellan två plattor/ hållar får högst uppgå till 3 mm. Kant mot befintlig beläggning accepteras inte. Tillåten sättning i grönytor gäller maximalt 30 mm. Om större sättningar än ovan uppstår ska återställningen av ytan göras om. Garantiansvar enligt ovan förlängs i två år för de ytor som gjorts om.

TAXA



Taxa för Grävttillstånd och Trafikanordningsplaner

Finspångs kommun

NOVEMBER 2023

Ärendenummer: KS.
Beslutsinstans: Kommunfullmäktige
Beslutsdatum: 2023-09-20
Dokumentägare: Chef sektor samhällsbyggnad



Innehåll

Bakgrund till taxa	3
Taxa	3
Avvikelser och viten	4
Återställning	5



Bakgrund till taxa

Om du ska utföra någon form av arbete i allmän platsmark måste tillstånd sökas hos kommunen. Det krävs ett grävstillstånd och en godkänd trafikanordningsplan. Som väghållare är det Finspångs kommun som granskar och godkänner ansökningar om grävstillstånd och trafikanordningsplaner.

Vanligtvis får endast anläggningar som är till nytta för kommunens invånare placeras i allmän mark. Det kan handla om ledningar för vatten, avlopp eller fjärrvärme samt kablar för el, tele eller data.

Bakgrunden till taxa för Grävstillstånd och Trafikanordningsplaner är att täcka den administrativa kostnaden som kommunen har vid handläggning av dessa ärenden.

Från och med den 1 April 2024 kommer det att tas ut en avgift för grävstillstånd och tillstånd för trafikanordningsplaner, enligt Kommunfullmäktiges beslut den ?

Taxa

Avgifterna justeras och räknas upp 1 januari varje år mot konsumentprisindex för oktober månad.

Grävstillstånd	Avgift exklusive moms
Ansökan och godkänt grävstillstånd	1000 kronor
Förlängning av tillståndstid	500 kronor/ tillfälle
Ändring/ utökning av tillståndsområde	700 kronor/ tillfälle

- Du ska alltid upprätta en trafikanordningsplan ihop med en ansökan om grävstillstånd vid samma tillfälle.

Trafikanordningsplan	Avgift exklusive moms
Ansökan och godkänd Trafikanordningsplan	1000 kronor
Förlängning av tillståndstid	500 kronor/ tillfälle
Ändring/ utökning av tillståndsområde	700 kronor/ tillfälle

Av trafikanordningsplanen ska det tydligt framgå hur arbetet/ avstängningen ska märkas ut för passerande trafik, hur omdirigering av oskyddade trafikanter ska göras samt om det behövs tillfälliga trafikföreskrifter för arbetsplatsen, till exempel parkeringsförbud eller enkelriktning av trafik.



Avvikelser och viten

Kommunen förbehåller sig rätten att efter ha underrättat den sökande skriftligen via mejl ta ut avgifter enligt nedan. Arbetet kan avbrytas om det medför att trafikanter eller tredje parts säkerhet äventyras. Detta gäller även när trafikanordningsplan, säkerhetsföreskrifter eller gällande villkor inte följs.

Avvikelse	Avgift exklusive moms
Påbörjad schakt utan grävstillstånd	9000 kronor/ tillfälle
Ej anmält akut arbete via mejl	9000 kronor/ tillfälle
Avvikelse från villkor i grävstillstånd	9000 kronor/ tillfälle
Avvikelse från godkänd TA-Plan	9000 kronor/ tillfälle
Om grundläggande vägmärken i godkänd Trafikanordningsplan saknas	9000 kronor/ tillfälle
Om mark tas i anspråk eller schakt sker utanför entreprenadområdet	9000 kronor/ tillfälle
Påbörjat arbete utan godkänd Trafikanordningsplan	6000 kronor/ tillfälle
Om entreprenören inte uppfyller kraven enligt särskilda villkor angivna i tillståndet	6000 kronor/ tillfälle
Ej inlämnad ansökan om grävstillstånd senast första vardagen efter akut arbete	3000 kronor/ tillfälle
När enstaka detaljer saknas eller är bristfälliga	3000 kronor/ tillfälle
Om utmärkningsansvarig inte befinner sig på arbetsområdet eller är nåbar på en fast arbetsplats	3000 kronor/ tillfälle
Om personalen saknar godkänd utbildning eller visar stora brister gällande säkerheten i utförandet	3000 kronor/ tillfälle
Om personalen saknar varselkläder eller brister i varselklädseln förekommer	3000 kronor/ tillfälle
Om personalen på plats inte medverkar till att anmärkning åtgärdas vid anmodan	3000 kronor/ tillfälle



Återställning

Ledningsägaren har ett garantiansvar för genomförda återställningar i två år efter godkänd slutbesiktning. Brister ledningsägaren i detta åtagande äger kommunen efter påtalande till ledningsägaren, rätt att på ledningsägarens bekostnad låta åtgärda uppkomna fel, samt ersättas för kostnader som åsamkats kommunen.

Kommunstyrelsen

Protokoll

44 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

2024- § 66

Dnr: KS.2024.0090

Införande av avgift för grävstillstånd och trafikanordningsplaner

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att godkänna föreslagna villkor för arbeten inom offentlig plats
2. Att godkänna taxa för grävstillstånd och trafikanordningsplaner
3. Att villkor för arbeten inom offentlig plats och taxa för grävstillstånd och trafikanordningsplaner börjar gälla från och med 2024-05-01

Yrkanden

Hugo Andersson (C) yrkar att datumet ändras i att-sats 3 till att det ska börja gälla den 1 maj istället för 1 april.

Beslutsgång

Ordföranden konstaterar att det endast finns ett förslag till beslut, förvaltningens förslag med Hugo Anderssons (C) ändringsyrkande, och att kommunstyrelsen bifaller detta.

Beskrivning av ärendet

Samhällsplaneringsenheten har tagit fram ett förslag på införande av avgifter för grävstillstånd och trafikanordningsplaner (TA-planer). Enligt förvaltningen bör avgifterna träda i kraft 1 april 2024 för att säkerställa en trafiksäker, tillgänglig och framkomlig trafikmiljö.

Bakgrund

Som väghållare har Samhällsplaneringsenheten det övergripande ansvaret för säkerheten och för att lagar och förordningar följs.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

45 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

Framtagna anvisningar för grävning i allmän mark och trafikanordningsplaner syftar till att förebygga risken för olyckor och skador inom vägområde, inom övrig allmän platsmark såsom parkanläggningar, torgytor och gång- och cykelvägar.

Med den utvecklingen som finns i kommunen med byggnationer som sker ökar behovet av uppföljning och tillsyn av de arbeten som bedrivs i Finspångs kommun.

Handläggning av en ansökan innebär:

- Ansökan inkommer via e-tjänst
- Eventuell förbesiktning
- Eventuell remiss till berörda parter
- Godkänna och behandla ansökan
- Skicka godkännandet till ansökaren
- Bevaka att avslutat arbete återrapporteras
- Eventuell kontroll
- Fakturering

Vad är grävstillstånd?

- Samhällsplaneringsenheten förvaltar all allmän platsmark (gatu- och parkmark) inom centralorten, samt viss kvartersmark.
- Samhällsplaneringsenheten lämnar tillstånd till grävning eller annan åtgärd i all mark Samhällsplaneringsenheten förvaltar.
- I ansökan ska det framgå tydligt vad för typ av arbete som ska utföras, en kartskiss med markerat ingrepp, bilder på aktuell

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

46 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

plats, planerad start och sluttid samt erforderliga kontaktuppgifter.

- All administration kring detta är idag utan avgift för den sökande.

Vad är en trafikanordningsplan?

- Trafikanordningsplan är en samlingsbenämning på de krav som gäller hur trafik- och skyddsanordningar ska anordnas och placeras på ett arbete.
- Trafikanordningsplanen kan förutom information om den som avser arbeta på platsen, geografisk position samt syftet med arbetet även innehålla bilagor, bl. a. skisser eller ritningar som visar tänkt flöde för trafiken genom eller runt arbetsområdet och placering av vägmärken samt skyddsanordningar.
- All administration kring detta är idag utan avgift för den sökande.

Att ta ut en avgift för att täcka självkostnaden för kommunens tjänster har stöd i Kommunallagen (2017:725) 2 kap § 5-6. Tjänsterna är att betrakta som myndighetsutövning varför moms inte ska påföras avgifterna

Syfte

Ett syfte med avgifterna är att öka kvaliteten på ansökningarna och minska handläggningstiderna. Idag tas mycket resurser i anspråk i form av tid för handläggning, speciellt i de fall då ansökningarna är av undermålig kvalitet. Ett bra incitament för att höja kvalitén är att införa avgift på handläggning av ansökningarna.

Ett annat syfte är att intäkterna för nya taxan ger möjlighet till att kontrollera att ansökningarna efterlevs i större utsträckning. För

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

47 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

närvarande har kommunen inte resurser att i önskvärd omfattning följa upp efterlevnadsgraden samt att återställning efter utfört arbete sker på rätt sätt. Kommunen behöver säkerställa att resurser finns för tillståndsgivning samt uppföljning av ansökningar. Idag sker sporadiska stickprovskontroller i liten utsträckning vilket medför att säkerheten kring arbetsplatser inte alltid kan kontrolleras. Det leder också till att en del återställningsarbeten utförs bristfälligt vilket visar sig efter ett antal år då vägen sätter sig och sprickor uppstår. Garantitiden har då gått ut och kommunen får ta kostnaden för tidigarelagt underhåll.

Ekonomiska eller organisatoriska konsekvenser och finansiering

- Införande av avgift för grävstillstånd och trafikanordningsplaner beräknas tillföra cirka 150 000 - 200 000 kr/år till kommunen beroende på antalet ansökningar
- Avgifterna motsvara den tid som handläggare lägger ner på ärendet
- Kommunen har idag en kostnad för system som används vid dessa ansökningar som kommunen inte tar betalt för
- Införa möjligheten till viten för att säkerställa trafiksäkerheten vid grävstillstånd och trafikanordningsplaner som ej följer ansökan eller avsaknad av godkänd ansökan.
- För att säkerställa att ansökningarna blir effektivare och noggrannare gjorda när det innebär en kostnad.

Slutsatser

Föreslagna avgifter ligger i paritet med flertalet kommuner. Avgifterna är nödvändiga bland annat för att förbättra framkomligheten samt

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

48 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

säkerställa trafiksäkerhet och tillgänglighet på Finspångs gator.
Förvaltningen menar att avgiften bör träda i kraft så snart som möjligt
efter att kommunfullmäktige fattat beslut i ärendet.

Förvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

2. Att godkänna föreslagna villkor för arbeten inom offentlig plats
3. Att godkänna taxa för grävstillstånd och trafikanordningsplaner
4. Att villkor för arbeten inom offentlig plats och taxa för grävstillstånd och trafikanordningsplaner börjar gälla från och med 2024-04-01

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

39 (41)

Sammanträdesdatum:

2024-03-06

2024- § 58

Dnr: KS.2024.0090

Införande av avgift för grävstillstånd och trafikordningsplaner

Kommunstyrelsens beslut

1. Att anteckna informationen till protokollet
2. Att ärendet tas upp för beslut vid kommunstyrelsens nästkommande sammanträde

Beskrivning av ärendet

Samhällsplaneringsenheten har tagit fram ett förslag på införande av avgifter för grävstillstånd och trafikordningsplaner (TA-planer). Enligt förvaltningen bör avgifterna träda i kraft 1 april 2024 för att säkerställa en trafiksäker, tillgänglig och framkomlig trafikmiljö.

Bakgrund

Som väghållare har Samhällsplaneringsenheten det övergripande ansvaret för säkerheten och för att lagar och förordningar följs.

Framtagna anvisningar för grävning i allmän mark och trafikordningsplaner syftar till att förebygga risken för olyckor och skador inom vägområde, inom övrig allmän platsmark såsom parkanläggningar, torgytor och gång- och cykelvägar.

Med den utvecklingen som finns i kommunen med byggnationer som sker ökar behovet av uppföljning och tillsyn av de arbeten som bedrivs i Finspångs kommun.

Handläggning av en ansökan innebär:

- Ansökan inkommer via e-tjänst
- Eventuell förbesiktning

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

40 (41)

Sammanträdesdatum:

2024-03-06

-
- Eventuell remiss till berörda parter
 - Godkänna och behandla ansökan
 - Skicka godkännandet till ansökaren
 - Bevaka att avslutat arbete återrapporteras
 - Eventuell kontroll
 - Fakturering

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

41 (41)

Sammanträdesdatum:

2024-03-06

Vad är grävstillstånd?

- Samhällsplaneringsenheten förvaltar all allmän platsmark (gatu- och parkmark) inom centralorten, samt viss kvartersmark.
- Samhällsplaneringsenheten lämnar tillstånd till grävning eller annan åtgärd i all mark Samhällsplaneringsenheten förvaltar.
- I ansökan ska det framgå tydligt vad för typ av arbete som ska utföras, en kartskiss med markerat ingrepp, bilder på aktuell plats, planerad start och sluttid samt erforderliga kontaktuppgifter.
- All administration kring detta är idag utan avgift för den sökande.

Vad är en trafikanordningsplan?

- Trafikanordningsplan är en samlingsbenämning på de krav som gäller hur trafik- och skyddsanordningar ska anordnas och placeras på ett arbete.
- Trafikanordningsplanen kan förutom information om den som avser arbeta på platsen, geografisk position samt syftet med arbetet även innehålla bilagor, bl. a. skisser eller ritningar som visar tänkt flöde för trafiken genom eller runt arbetsområdet och placering av vägmärken samt skyddsanordningar.
- All administration kring detta är idag utan avgift för den sökande.

Att ta ut en avgift för att täcka självkostnaden för kommunens tjänster har stöd i Kommunallagen (2017:725) 2 kap § 5-6. Tjänsterna är att betrakta som myndighetsutövning varför moms inte ska påföras avgifterna

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

42 (41)

Sammanträdesdatum:

2024-03-06

Syfte

Ett syfte med avgifterna är att öka kvaliteten på ansökningarna och minska handläggningstiderna. Idag tas mycket resurser i anspråk i form av tid för handläggning, speciellt i de fall då ansökningarna är av undermålig kvalitet. Ett bra incitament för att höja kvalitén är att införa avgift på handläggning av ansökningarna.

Ett annat syfte är att intäkterna för nya taxan ger möjlighet till att kontrollera att ansökningarna efterlevs i större utsträckning. För närvarande har kommunen inte resurser att i önskvärd omfattning följa upp efterlevnadsgraden samt att återställning efter utfört arbete sker på rätt sätt. Kommunen behöver säkerställa att resurser finns för tillståndsgivning samt uppföljning av ansökningar. Idag sker sporadiska stickprovskontroller i liten utsträckning vilket medför att säkerheten kring arbetsplatser inte alltid kan kontrolleras. Det leder också till att en del återställningsarbeten utförs bristfälligt vilket visar sig efter ett antal år då vägen sätter sig och sprickor uppstår. Garantitiden har då gått ut och kommunen får ta kostnaden för tidigarelagt underhåll.

Ekonomiska eller organisatoriska konsekvenser och finansiering

- Införande av avgift för grävstillstånd och trafikanordningsplaner beräknas tillföra cirka 150 000 - 200 000 kr/år till kommunen beroende på antalet ansökningar
- Avgifterna motsvara den tid som handläggare lägger ner på ärendet
- Kommunen har idag en kostnad för system som används vid dessa ansökningar som kommunen inte tar betalt för

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

43 (41)

Sammanträdesdatum:

2024-03-06

-
- Införa möjligheten till viten för att säkerställa trafiksäkerheten vid grävstillstånd och trafikanordningsplaner som ej följer ansökan eller avsaknad av godkänd ansökan.
 - För att säkerställa att ansökningarna blir effektivare och noggrannare gjorda när det innebär en kostnad.

Slutsatser

Föreslagna avgifter ligger i paritet med flertalet kommuner. Avgifterna är nödvändiga bland annat för att förbättra framkomligheten samt säkerställa trafiksäkerhet och tillgänglighet på Finspångs gator.

Förvaltningen menar att avgiften bör träda i kraft så snart som möjligt efter att kommunfullmäktige fattat beslut i ärendet.

Förvaltningens förslag till beslut nästa möte

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att godkänna föreslagna villkor för arbeten inom offentlig plats
2. Att godkänna taxa för grävstillstånd och trafikanordningsplaner
3. Att villkor för arbeten inom offentlig plats och taxa för grävstillstånd och trafikanordningsplaner börjar gälla från och med 2024-04-01

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



Maria Samson

Tjänsteutlåtande
2024-01-23
Dnr KS.2024.0108

1 (1)

Kommunstyrelsen

Biblioteksplan 2024–2026

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att anta Biblioteksplan 2024–2026
2. Att upphäva tidigare antagen biblioteksplan beslutad i kommunfullmäktige 2017-05-31, § 80
3. Att upphäva tidigare förlängning av antagen biblioteksplan beslutad i kommunfullmäktige 2022-06-22, § 84

Beskrivning av ärendet

Enligt Bibliotekslag (2013:801) ska varje kommun ha en biblioteksplan. Därtill kräver Kulturrådet att det finns en aktuell biblioteksplan för att kommunen ska ha möjlighet att söka deras statsbidrag.

Finspångs kommuns nuvarande biblioteks förlängdes till och med 2022 och därmed behov av en ny antagen biblioteksplan som ligger i linje med mandatperioden.

Beslutet skickas till

Kommundirektör

Bilagor:

Finspångs kommuns biblioteksplan 2024-2026_
Biblioteksplan 2017-2021

Detta tjänsteutlåtande har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.



FINSPÅNG



Biblioteksplan

2017-2021

Dnr: KS.2017.0214
Antagen av kommunfullmäktige 2017-05-31, § 80
(ersätter Biblioteksplan för Finspångs kommun KF§189, Dnr 2005.0206)

Inledning

Alla ska kunna ta del av litteratur, information och bibliotekstjänster av hög kvalitet och utifrån sina förutsättningar. Biblioteket är öppet och tillgängligt för alla, gratis, och oberoende av förmåga, ålder, etnicitet, kön, sexuell läggning, religion, nationalitet, språk eller samhällsklass.

Ur Regional biblioteksplan för Östergötland, antagen av Regionfullmäktige den 27 april 2016

Biblioteksplan anger riktning för all kommunal folkbiblioteksverksamhet, både huvudbiblioteket och dess filialer. I följande text beskrivs verksamheten som ”biblioteket”. I denna biblioteksplan ingår också skolbiblioteken.

Finspångs folkbibliotek ingår på regional nivå i Götabiblioteken som är ett bibliotekssamarbete för samtliga bibliotek i Östergötlands kommuner och Tranås kommun.

Syfte

Biblioteksplanen i Finspångs kommun styrs utifrån den vision som fastställts för Finspångs kommun (mars 2006):

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

Planen syftar till att beskriva hur biblioteket ska bidra till kommunens vision och utgår från kommunens mål. Den kompletteras av bibliotekets verksamhetsplan och medieplan, liksom tillgänglighetsplan och läsfrämjandeplan, vilka de två sistnämnda är under arbete och beräknas vara klara under 2017.

Styrdokument

Biblioteksverksamheten styrs av flera olika styrdokument på både kommunal, regional, nationell och internationell nivå. Av dessa är bibliotekslagen (2013:801) ett av det viktigaste, liksom Skollagen (2010:800, 2 kap. 36§).

Andra viktiga dokument är Regional biblioteksplan för Östergötland 2016-2019, och på internationell nivå; Unescos folkbiblioteks- och skolbiblioteksmanifest liksom FN:s barnkonvention.

Biblioteksplanen fastställs av kommunfullmäktige och ska gälla för perioden 2017-2021.

Bibliotekets uppdrag

Av bibliotekslagen framgår att biblioteken ska arbeta för att verka för det demokratiska samhällets utveckling och bidra till kunskapsförmedling. Vidare ska biblioteken främja läsandet och intresset för bildning och verka för fri åsiktsbildning och vara tillgängligt för alla.

2 § Biblioteken i det allmänna biblioteksväsendet ska verka för det demokratiska samhällets utveckling genom att bidra till kunskapsförmedling och fri åsiktsbildning.

Biblioteken i det allmänna biblioteksväsendet ska främja litteraturens ställning och intresset för bildning, upplysning, utbildning och forskning samt kulturell verksamhet i övrigt. Biblioteksverksamhet ska finnas tillgänglig för alla.

Bibliotekens prioriterade grupper är personer med funktionsnedsättning, annat modersmål än svenska och nationella minoriteter.

4 § Biblioteken i det allmänna biblioteksväsendet ska ägna särskild uppmärksamhet åt personer med funktionsnedsättning, bland annat genom att utifrån deras olika behov och förutsättningar erbjuda litteratur och tekniska hjälpmedel för att kunna ta del av information.

5 § Biblioteken i det allmänna biblioteksväsendet ska ägna särskild uppmärksamhet åt de nationella minoriteterna och personer som har annat modersmål än svenska, bland annat genom att erbjuda litteratur på

1. de nationella minoritetsspråken,
2. andra språk än de nationella minoritetsspråken och svenska, och
3. lättläst svenska.

Delaktighet genom tillgänglighet – både digitalt och i det fysiska rummet

Biblioteksverksamheten i Finspångs kommun präglas av ett tillgänglighets- och användarperspektiv.

Det är lätt att komma i kontakt med bibliotekets personal, antingen via telefon, e-post eller sociala medier. Medborgaren kan använda sig av bibliotekets olika digitala tjänster på webben, och det råder ett tillgänglighetstänk i det fysiska biblioteksrummet. På biblioteket möts besökaren av kompetent personal som ger ett serviceinriktat bemötande utifrån varje enskild individs behov.

På bibliotekets webbplatser, både kommunens och Götabibliotekens, är det enkelt att hitta fram till olika kontaktvägar. Götabibliotekens webb är en viktig plattform för det digitala biblioteket, som är tillgängligt dygnet runt alla dagar i veckan gör det möjligt att som besökare söka information, få inspiration och tips om bibliotekets verksamhet samt använda självservicen som bland annat ger åtkomst till e-böcker.

Biblioteket – en mötesplats

Biblioteket i Finspångs kommun är en plats för möten. Biblioteket erbjuder en plats för studier och information- och kunskapsinhämtning men också en plats för läsandet, ett offentligt vardagsrum med möjlighet till att reflektera och att mötas av nya kulturella intryck.

Att främja demokrati, människors rätt till fri information och att arbeta med kunskapsförmedling är några av folkbibliotekens absolut viktigaste uppgifter. Här är en av de större utmaningarna att öka den digitala delaktigheten och minska den klyfta som idag finns mellan de som är vana att använda internet och de som inte är det. I uppdraget ingår att tillgodose barn, unga och vuxna med olika sorters litteratur i olika slags format.

Många gånger är biblioteket ett av de första offentliga rum man kommer till som ny i Sverige vilket innebär en viktig roll som lots in i samhället. För denna målgrupp, som är en av bibliotekets prioriterade, görs särskilda satsningar både i egen regi samt i samverkan med andra.



Det fysiska rummet är både tilltalande och tillgängligt för alla, oavsett funktionsförmåga. Biblioteken erbjuder en för besökarna anpassad och attraktiv miljö med generösa öppettider.

För personer med funktionsnedsättningar eller andra hälsoskäl som gör att de inte kan komma till biblioteket på egen hand, ska biblioteket erbjuda uppsökande verksamhet. Särskilda boenden och träffpunkter för äldre är en prioriterad verksamhet där biblioteket ska erbjuda olika anpassade medier och sträva efter att utveckla möjligheterna för att delta med programverksamhet i viss utsträckning.

Medieutbudet

Biblioteken är lyhörda och flexibla för medborgarnas behov och önskemål gällande medieutbudet. Verksamheten köper in, förmedlar och tillhandahåller ett varierat, brett och uppdaterat bestånd av medier i form av tryckta böcker, e-böcker, tidningar, tidskrifter, databaser, film och spel som fungerar både för kunskapsinhämtning och nöjesläsning.



Biblioteket erbjuder och förmedlar anpassade medier som exempelvis talböcker med tillhörande tekniska hjälpmedel, lättlästa titlar, taktila och teckenstödsböcker samt böcker med stor stil.

Medier ska tillhandahållas på svenska, lättläst svenska och utländska språk, däribland minoritetsspråken.

Genom deltagande i Götabiblioteken säkerställs möjligheten att kunna erbjuda låntagaren ett större bestånd av litteratur på andra språk än vad som finns på det egna kommunbiblioteket. Det som inte kan erbjudas inom Götasamarbetet kan fjärrlånas.

Finspångs kommun är finskt förvaltningsområde där biblioteket bidrar genom att erbjuda medier på finska språket.

Läsfrämjande arbete och programverksamhet

När det gäller det läsfrämjande arbetet är det av extra hög vikt att satsa på barn och unga. Att tidigt stimulera språkutvecklingen med läsning fungerar som en nyckel för fortsatt god kunskapsinhämtning och här ska biblioteket utifrån ett tydligt barnperspektiv arbeta aktivt med medieinköp och programverksamhet.

I bibliotekens uppdrag finns den givna rollen som kulturinstitution och biblioteket bidrar till kommunens vision om Finspångs kommun som en attraktiv plats att bo och leva i och att det ska finnas ett rikt utbud av kulturaktiviteter av god kvalitet.

Biblioteken ska i egen regi eller i samverkan med andra aktörer, ordna ett blandat utbud av evenemang för olika målgrupper i olika åldrar. Andra aktörer kan vara föreläsare, författare, studieförbund, föreningar, utställare, skolor på olika nivåer i utbildningskedjan, representanter från näringsliv och andra sektorer i den egna kommunen för att nämna några.

Biblioteket – mitt i informationsflödet

Medie- och informationskompetens är idag en viktig förmåga. Ett källkritiskt tänkande, möjligheten att bilda sig en egen uppfattning och att kunna söka och finna information är avgörande för kunna vara delaktig i ett demokratiskt samhälle. Här har biblioteken en viktig roll genom att tillhandahålla ett brett utbud av tryckta och digitala källor samt handleda besökaren och ge kostnadsfri tillgång till wifi, lån av dator eller I-pad samt erbjuda utskriftsmöjligheter till en mindre kostnad.



Skolbibliotek

Enligt den Skollag som trädde i kraft 1 juli 2011 ska alla elever i grundskolan, grundsärskolan, specialskolan, sameskolan, gymnasieskolan och gymnasiesärskolan ha tillgång till ett skolbibliotek.

Skolinspektionen ställer följande krav på skolbibliotek

- Eleverna har tillgång till ett skolbibliotek i den egna skolenhetens lokaler eller på rimligt avstånd från skolan som gör det möjligt att kontinuerligt använda biblioteket som en del av elevernas utbildning för att bidra till att nå målen för denna
- Biblioteket omfattar böcker, facklitteratur och skönlitteratur, informationsteknik och andra medier
- Biblioteket är anpassat till elevernas behov för att främja språkutveckling och stimulera till läsning

I Finspångs kommun är skolbiblioteken en tydlig del i skolans pedagogiska arbete kring elevens lärande genom samarbete med såväl pedagoger som skolläda och folkbibliotek. I skolbibliotekariernas uppdrag ingår att arbeta läsfrämjande och att utveckla elevers medie- och informationskompetens samt fungera som ett stöd för undervisande pedagoger. Skolbiblioteken, oavsett utbildningsnivå, tillgodoser att elever med särskilda behov har tillgång till inlästa talböcker. Arbetet med att tillgängliggöra olika medier är en viktig del i både skolarbetet och fritidsläsningen.



Finspångs kommuns

Biblioteksplan 2024-2027

Innehåll

- 3** Inledning
- 4** Målområden
- 4** Uppföljning av målområden och aktiviteter
- 4** Syfte
- 6** Demokrati och öppenhet
- 8** Tillgänglighet och tillväxt
- 10** Utveckling och läsfrämjande
- 12** Mötesplats och välbefinnande
- 14** God utbildning och skolbibliotek

Finspångs kommuns Biblioteksplan antagen av kommunfullmäktige xxxxxxxx

Foto omslagsbild: Crelle Ekstrand / Crelle Photography.

Foto inlaga: Crelle Ekstrand / Crelle Photography, Evelina Lindberg, Sofia Hellstedt

Produktion: Sofia Hellstedt / Finspångs kommun

Finspångs kommuns vision.

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

Inledning

Finspångs folkbibliotek består av tre bibliotek. Huvudbiblioteket i Finspångs centrum samt filialbiblioteken i Hällestad och i Rejmyre.

Finspångs folkbibliotek ingår i Götabiblioteken som är ett bibliotekssamarbete för samtliga bibliotek i Östergötland samt Tranås. Samarbetets syfte är att erbjuda likvärdig och utökad biblioteksservice i kommunerna som ingår i bibliotekssamarbetet.

Alla kommuner ska enligt bibliotekslagen ha en biblioteksplan som formulerar den lokala bibliotekspolitiken/anger riktning för den lokala biblioteksverksamheten. Biblioteksplanen ersätter inte bibliotekslagens innehåll och intentioner utan fungerar som ett vägledande och styrande verktyg i frågor om prioriteringar. Planen ska tillsammans med nationella styrdokument som bibliotekslag, skollag, läroplaner, internationella styrdokument som Unescos folkbiblioteks- och skolbiblioteksmanifest och barnkonventionen, och regionala och lokala planer ge stöd åt bibliotekens verksamhet och utveckling.

Götabiblioteken har en gemensam vision: "Ett hållbart demokratiskt samhälle där alla når sina drömmar" och en målbild: "Götabiblioteken sammanför människor, gör kunskap levande, väcker fantasi och möjliggör att alla kan upptäcka och lära för att skapa ett starkt och hållbart samhälle där alla kan nå sina drömmar."

Finspångs kommuns vision: "Finspång är den attraktiva kommunen i en spännande region, där vi skapar utveckling och livskvalitet genom samverkan, öppenhet och nytänkande."

Målbild Götabiblioteken.

Götabiblioteken sammanför människor, gör kunskap levande, väcker fantasi och möjliggör att alla kan upptäcka och lära för att skapa ett starkt och hållbart samhälle där alla kan nå sina drömmar."

Målområden

Folkbibliotek möjliggör inflytande och delaktighet genom att verka utifrån medborgarperspektivet och erbjuder en gemensam mötesplats för kommunens verksamheter, organisationer och föreningar samt medborgare. På bibliotek finns medie- och informationskunnighet som motsvarar dagens behov av tillgång till säker information. Ett källkritiskt tänkande, möjligheten att bilda sig en egen uppfattning och att kunna söka och finna information är avgörande för att kunna vara delaktig i ett demokratiskt samhälle. Här har biblioteken en viktig roll genom att tillhandahålla ett brett utbud av tryckta och digitala källor, handleda besökaren och ge kostnadsfri tillgång till wifi och möjlighet att låna dator. Biblioteket handlar alltså om så mycket mer än att låna ut böcker!

Enligt bibliotekslagen ska folkbibliotek vara tillgängliga för alla och anpassas till de behov som användarna har. Centralt för biblioteksplanen är att fler Finspångsbor ska nås av bibliotekens verksamhet: vi främjar demokrati och yttrandefrihet, väcker barns och ungas läslust, ger möjligheter till ett livslångt lärande.

Folkbibliotek har en central plats i kommunen som mötesplats och spelar en viktig roll för kommunens utveckling av hållbara och attraktiva livsmiljöer samt en jämlik och bra skola.

Skolbiblioteken ska ge alla elever likvärdig tillgång till skolbiblioteksverksamheten, främja läsutveckling samt ge eleverna medie- och informationskompetens.

Val av målområden har skett med utgångspunkt från kommunens strategiska plan samt i bibliotekets kärnuppdrag: Att arbeta för att verka för det demokratiska samhällets utveckling och bidra till kunskapsförmedling. Vidare ska biblioteken främja läsandet och intresset för bildning och verka för fri åsiktsbildning och vara tillgängligt för alla.

Uppföljning av målområden och aktiviteter

Målområdena bryts ner till aktiviteter och konkreta arbetsinsatser i årliga verksamhetsplaner och årshjul. Uppföljningar sker i de årliga verksamhetsberättelserna samt redovisning av årlig statistik till Kungliga biblioteket.

Skolbibliotekens arbete och resultat följs upp och dokumenteras inom ramen för skolans systematiska kvalitetsarbete.

Syfte

Planens syfte är att tydliggöra biblioteksverksamhetens prioriterade inriktning och utvecklingsområden under perioden 2023–2026.



Målområde:

DEMOKRATI OCH ÖPPENHET

Biblioteket bidrar till att förstärka demokratin och främja det demokratiska samhällets utveckling genom att förse invånarna med ett varierat utbud, med bra källor till kunskap och information så att alla kan hitta något som passar. Det stärker i sin tur möjligheten till fri åsiktsbildning, som är ett av bibliotekets kärnuppdrag.

Tillgång till trovärdiga fakta, nyheter och samhällsinformation är mycket viktigt i en tid då filterbubblor, riktad information och falska nyheter påverkar medielandskapet och försvårar för människor att orientera sig i sin omvärld.

Biblioteken i Finspångs kommun ska möjliggöra tillgången till trovärdiga fakta och nyheter samt hjälpa besökarna att navigera i ett ständigt ökande informationsflöde.

Utbudet av litteratur, tidskrifter och nyheter digitaliseras i allt högre utsträckning. Detsamma gäller samhällstjänster som myndigheter erbjuder. Det finns därför ett ökat behov av digital kompetens hos invånarna för att säkra möjligheten till allas delaktighet. Digital kompetens innebär både möjligheten att navigera på nätet och hitta rätt information, att själv kunna hantera de vardagliga digitala samhällsfunktionerna, men även möjlighet att ta del av kulturlivet, till exempel genom att få tillgång till e-böcker, söka kulturevenemang och interagera med andra på nätet. Digital medvetenhet innebär även förmåga att kritiskt granska digitala källor. Biblioteken i Finspångs kommun ska därför främja digital kompetens hos medborgarna. Äldre- och bibliotekets prioriterade grupper som personer med annat modersmål än svenska och personer med funktionsnedsättning är grupper som särskilt beaktas i arbetet med att öka digital kompetens.



Biblioteken i Finspångs kommun ska möjliggöra tillgången till trovärdiga fakta och nyheter samt hjälpa besökarna att navigera i ett ständigt ökande informationsflöde."

Målområde:

TILLGÄNGLIGHET OCH TILLVÄXT

Biblioteket finns till för alla. Vana och nya besökare ska känna sig välkomna till biblioteket, uppleva god service och ett gott bemötande.

I bibliotekslagen står att: "Alla ska kunna ta del av litteratur, information och bibliotekstjänster av hög kvalitet och utifrån sina förutsättningar. Biblioteket är öppet och tillgängligt för alla, gratis, och oberoende av förmåga, ålder, etnicitet, kön, sexuell läggning, religion, nationalitet, språk eller samhällsklass."

Bibliotekets roll har förändrats från att vara ett tyst rum där man lånar böcker till en öppen verksamhet som möjliggör möten, samtal, personlig utveckling samt delaktighet. Biblioteket handlar om så mycket mer än att låna ut böcker! Bibliotekets uppdrag behöver synliggöras för att locka en bredare besöksgrupp. Att de prioriterade grupperna; personer med funktionsnedsättning, personer med annat modersmål än svenska samt nationella minoriteter, ges möjligheter att ta del av bibliotekets tjänster är centralt för verksamhetens utformning. Förutom de prioriterade grupperna har Finspångs kommuns folkbibliotek ett särskilt fokus på de som inte känner till vad biblioteket kan erbjuda eller som av olika skäl inte använder biblioteket idag. Genom att samverka med olika aktörer i lokalsamhället som kommunala verksamheter, företag, organisationer och föreningar, kan vi växa och nå fler samt skapa ökad utveckling och tillväxt tillsammans.

Genom det digitala biblioteket erbjuds tillgänglighet under dygnets alla timmar.

”Alla ska kunna ta del av litteratur, information och bibliotekstjänster av hög kvalitet och utifrån sina förutsättningar.”



Målområde:

UTVECKLING OCH LÄSFRÄMJANDE

Bibliotekens utbud ska grundläggas hos Finspångsborna från låg ålder. Fler ska känna till Finspångs biblioteks verksamhet, såväl digitalt som en fysisk mötesplats, så att antalet lån och besök ökar.

Ett av bibliotekets grunduppdrag är att möjliggöra för alla att ta del av det skrivna eller talade ordet. En förutsättning för detta är att kunna läsa och förstå ordens betydelse, vilket är en medborgerlig rättighet.

Ordförrådet och språket utvecklas genom litteratur och läsning. Likaså stärker litteraturen förmågan att se saker ifrån flera perspektiv, vilka är viktiga förmågor i ett samhälle som utmärks av mångfald.

Barn är en naturlig och prioriterad målgrupp i bibliotekets läsfrämjande arbete. Genom läsfrämjande aktiviteter motiverar biblioteken till läsning, skapar läsoplevelser, läslust samt bidrar till förbättrad läsförståelse.

Det är av stor vikt att även nå fram till och medvetandegöra läsningens betydelse till personer som är förmedlare av böcker och läsning till barn. Vårdnadshavare, förskolor och skolor är viktiga samarbetspartners i det läsfrämjande arbetet för barn.



Det är av stor vikt att även nå fram till och medvetandegöra läsningens betydelse till personer som är förmedlare av böcker och läsning till barn."

Mötesplats och välbefinnande

Biblioteksrummet ska vara öppet, välkomnande och väcka nyfikenhet. Det ska vara en plats som skapar välbefinnande och en lust till livslångt lärande. Det ställer krav på en estetisk, tilltalande och kreativ miljö. Det personliga mötet och samtalet mellan människor betyder mycket för känslan av tillhörighet. Biblioteken ska möjliggöra gränsöverskridande och oväntade möten genom att skapa aktiviteter som inkluderar och integrerar olika grupper.

Biblioteken ska vara en central mötesplats som är trygg och stimulerande för alla besökare.





God utbildning och skolbibliotek

Samarbetet mellan folkbibliotek och skolbibliotek är central när det gäller att nå bibliotekets prioriterade målgrupp barn och unga. Uppdragen för biblioteken är delvis olika men när det gäller att främja, inspirera och öka intresset för läsning finns starka skäl för samarbete. Genom skolbibliotek på samtliga grundskolor och god samverkan med skolbibliotekarier säkerställer vi en likvärdig och inkluderande utbildning och främjar livslångt lärande för alla.

För att säkerställa en likvärdig tillgång till skolbibliotek i kommunen är strävan att alla kommunala grundskolor ska ha:

- Tillgång till en skolbibliotekarie med en del av sin tjänst placerad på skolan.
- Tillgång till skolbibliotek i den egna skolenhetens lokaler som innefattar fack- och skönlitteratur såväl som andra medier utifrån elevernas och undervisningens önskemål och behov.
- Möjlighet att kontinuerligt använda skolbiblioteket som en del av elevernas utbildning för att bidra till att nå målen för denna och främja elevernas läsning.
- En skolbiblioteksverksamhet som är en integrerad del av skolans övriga verksamhet utifrån aktuella mål och prioriteringar.





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

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

Kommunstyrelsen

Protokoll

44 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

2024- § 67

Dnr: KS.2024.0108

Biblioteksplan 2024-2026

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att anta Biblioteksplan 2024–2026 med de föreslagna ändringarna nedan enligt Mikael Wallins (L) yrkande
2. Att upphäva tidigare antagen biblioteksplan beslutad i kommunfullmäktige 2017-05-31, § 80
3. Att upphäva tidigare förlängning av antagen biblioteksplan beslutad i kommunfullmäktige 2022-06-22, § 84

Reservation

Torgny Maurer och Pia Bågenholm (båda SD) reserverar sig mot beslutet till förmån för Torgny Maurers (SD) yrkande.

Yrkanden

Mikael Wallin (L) yrkar att texten i biblioteksplan, sidan 14: "Genom skolbibliotek på samtliga grundskolor och god samverkan med skolbibliotekarier säkerställer vi en likvärdig och inkluderande utbildning och främjar livslångt lärande för alla. För att säkerställa en likvärdig tillgång till skolbibliotek i kommunen är strävan att alla kommunala grundskolor ska ha:" ändras till:

"Genom skolbibliotek på samtliga skolor och god samverkan med skolbibliotekarier säkerställer vi en likvärdig och inkluderande utbildning och främjar livslångt lärande för alla. För att säkerställa en likvärdig tillgång till skolbibliotek i kommunen är strävan att alla kommunala skolor ska ha:"

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

45 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

Torgny Maurer (SD) yrkar att stryka följande text i biblioteksplan, sidan 6: "Tillgång till trovärdiga fakta, nyheter och samhällsinformation är mycket viktigt i en tid då filterbubblor, riktad information och falska nyheter påverkar medielandskapet och försvårar för människor att orientera sig i sin omvärld. Biblioteken i Finspångs kommun ska möjliggöra tillgången till trovärdiga fakta och nyheter samt hjälpa besökarna att navigera i ett ständigt ökande informationsflöde." Motiveringen lyder: "Fri åsiktsbildning är en hörnsten i demokratin. Frågan man kan ställa sig är: Vem eller vilka avgör vad som är riktad information, filterbubblor, falska nyheter eller trovärdiga fakta? Vi menar att det inte är upp till kommunen att godtyckligt bestämma det här! Därför bör detta stycke utgå ur biblioteksplanen."

Beslutsgång

Ordföranden konstaterar att det finns två ändringsyrkanden och ställer de båda, var för sig, på bifall mot avslag.

Ordföranden finner att kommunstyrelsen avslår Torgny Maurers (SD) ändringsyrkande och bifaller Mikael Wallins (L) ändringsyrkande.

Ordföranden konstaterar att kommunstyrelsen bifaller förvaltningens förslag med Mikael Wallins (L) ändringsyrkande.

Beskrivning av ärendet

Enligt Bibliotekslag (2013:801) ska varje kommun ha en biblioteksplan. Därtill kräver Kulturrådet att det finns en aktuell biblioteksplan för att kommunen ska ha möjlighet att söka deras statsbidrag.

Finspångs kommuns nuvarande biblioteks förlängdes till och med 2022 och därmed behov av en ny antagen biblioteksplan som ligger i linje med mandatperioden.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

46 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

Förvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att anta Biblioteksplan 2024–2026
2. Att upphäva tidigare antagen biblioteksplan beslutad i kommunfullmäktige 2017-05-31, § 80
3. Att upphäva tidigare förlängning av antagen biblioteksplan beslutad i kommunfullmäktige 2022-06-22, § 84

Beslutet skickas till

Kommundirektör

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

39 (41)

Sammanträdesdatum:

2024-03-06

2024- § 59

Dnr: KS.2024.0108

Biblioteksplan 2024-2026

Kommunstyrelsens beslut

1. Att anteckna informationen till protokollet
2. Att ärendet tas upp för beslut vid kommunstyrelsens nästkommande sammanträde

Beskrivning av ärendet

Enligt Bibliotekslag (2013:801) ska varje kommun ha en biblioteksplan. Därtill kräver Kulturrådet att det finns en aktuell biblioteksplan för att kommunen ska ha möjlighet att söka deras statsbidrag.

Finspångs kommuns nuvarande biblioteks förlängdes till och med 2022 och därmed behov av en ny antagen biblioteksplan som ligger i linje med mandatperioden.

Förvaltningens förslag till beslut nästa möte

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att anta Biblioteksplan 2024–2026
2. Att upphäva tidigare antagen biblioteksplan beslutad i kommunfullmäktige 2017-05-31, § 80
3. Att upphäva tidigare förlängning av antagen biblioteksplan beslutad i kommunfullmäktige 2022-06-22, § 84

Beslutet skickas till

Kommundirektör

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



Maria Samson

Tjänsteutlåtande
2024-02-02
Dnr KS.2024.0112

1 (1)

Kommunstyrelsen

Taxor och avgifter för Finspångs bibliotek

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att fastställa förslaget för taxor och avgifter för Finspångs bibliotek gällande från och med 1 juni 2024.
2. Att upphäva tidigare beslut kommunfullmäktige 2017-08-01 § KS.2016.1083

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige har att fastställa avgifter och taxor för Finspångs bibliotek. En översyn av taxor och avgifter är gjord av kommunens bibliotekschef. Inom ramen för samarbetet i Götabiblioteken där länets samtliga kommuner och Tranås ingår är målsättningen att ha så överensstämde avgifter som möjligt.

Ersättning för material för vuxna (18 år)

- Fysiska hyrfilmer och spel: Återanskaffningsvärde cirka 400 kronor
- Ersättning av borttappat lånekort för vuxna 10 kronor
- Tidskrift 50 kronor
- Vuxenmedia 300 kronor
- Pocketbok 50 kronor
- Barnbok 100 kronor

Övriga avgifter

- Papperskasse 3 kronor
- Tygkasse 20 kronor
- Kopiering och utskrift A4 Svart/vitt 2 kronor per sida
- Kopiering A3 Svart/vitt 5 kronor per sida
- Kopiering A4 Färg 5 kronor per sida
- Kopiering A3 Färg 10 kronor per sida

Detta tjänsteutlåtande har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

Kommunstyrelsen

Protokoll

44 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

2024- § 68

Dnr: KS.2024.0112

Taxor och avgifter för Finspångs bibliotek

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att fastställa förslaget för taxor och avgifter för Finspångs bibliotek gällande från och med 1 juni 2024.
2. Att upphäva tidigare beslut kommunfullmäktige 2017-08-01 § KS.2016.1083

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige har att fastställa avgifter och taxor för Finspångs bibliotek. En översyn av taxor och avgifter är gjord av kommunens bibliotekschef. Inom ramen för samarbetet i Götabiblioteken där länets samtliga kommuner och Tranås ingår är målsättningen att ha så överensstämnda avgifter som möjligt.

Ersättning för material för vuxna (18 år)

- Fysiska hyrfilmer och spel: Återanskaffningsvärde cirka 400 kronor
- Ersättning av borttappat lånekort för vuxna 10 kronor
- Tidskrift 50 kronor
- Vuxenmedia 300 kronor
- Pocketbok 50 kronor
- Barnbok 100 kronor

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

45 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

Övriga avgifter

- Papperskasse 3 kronor
- Tygkasse 20 kronor
- Kopiering och utskrift A4 Svart/vitt 2 kronor per sida
- Kopiering A3 Svart/vitt 5 kronor per sida
- Kopiering A4 Färg 5 kronor per sida
- Kopiering A3 Färg 10 kronor per sida

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

39 (41)

Sammanträdesdatum:

2024-03-06

2024- § 60

Dnr: KS.2024.0112

Taxor och avgifter för Finspångs bibliotek

Kommunstyrelsens beslut

1. Att anteckna informationen till protokollet
2. Att ärendet tas upp för beslut vid kommunstyrelsens nästkommande sammanträde

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige har att fastställa avgifter och taxor för Finspångs bibliotek. En översyn av taxor och avgifter är gjord av kommunens bibliotekschef. Inom ramen för samarbetet i Götabiblioteken där länets samtliga kommuner och Tranås ingår är målsättningen att ha så överensstämnda avgifter som möjligt.

Ersättning för material för vuxna (18 år)

- Fysiska hyrfilmer och spel: Återanskaffningsvärde cirka 400 kronor
- Ersättning av borttappat lånekort för vuxna 10 kronor
- Tidskrift 50 kronor
- Vuxenmedia 300 kronor
- Pocketbok 50 kronor
- Barnbok 100 kronor

Övriga avgifter

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

40 (41)

Sammanträdesdatum:

2024-03-06

-
- Papperskasse 3 kronor
 - Tygkasse 20 kronor
 - Kopiering och utskrift A4 Svart/vitt 2 kronor per sida
 - Kopiering A3 Svart/vitt 5 kronor per sida
 - Kopiering A4 Färg 5 kronor per sida
 - Kopiering A3 Färg 10 kronor per sida

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

41 (41)

Sammanträdesdatum:

2024-03-06

Förvaltningens förslag till beslut nästa möte

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att fastställa förslaget för taxor och avgifter för Finspångs bibliotek gällande från och med 1 juni 2024.
2. Att upphäva tidigare beslut kommunfullmäktige 2017-08-01 § KS.2016.1083

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



Marie Lundström

Tjänsteutlåtande
2024-02-28
Dnr KS.2024.0265

1 (2)

Kommunstyrelsen

Statistikrapporter avseende ej verkställda beslut enligt LSS och SoL, sektor social omsorg 2023, kvartal 4

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Att godkänna statistikrapport ej verkställda beslut enligt LSS (Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) och SoL (Socialtjänstlagen), sektor social omsorg kvartal 4 2023

Enligt socialtjänstlagen (SoL 16 kap 6f §) och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS 28h §) ska socialnämnden till fullmäktige lämna en statistikrapport över hur många av nämndens gynnande beslut som inte har verkställts inom tre månader från dagen för respektive beslut. Nämnden ska till fullmäktige även lämna en statistikrapport över hur många av nämndens gynnande beslut som inte har verkställts på nytt inom tre månader från den dag då verkställigheten avbröts. Rapporteringen ska ske en gång per kvartal.

Kommunerna har enligt lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och socialtjänstlagen (SoL) även skyldighet att kvartalsvis rapportera alla gynnande biståndsbeslut, som inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatum, till Inspektionen för vård och omsorg (IVO). Kommunen ska även rapportera alla gynnande biståndsbeslut som inte har verkställts på nytt inom tre månader från den dag då verkställigheten avbröts. Även delvis ej verkställda beslut och om del av verkställighet har avbrutits, ska rapporteras. Om IVO gör bedömningen att den enskilde fått vänta oskäligt länge, kan de ansöka hos domstol om att kommunen ska få betala en särskild avgift (tidigare kallat vite).

Det är totalt 14 beslut under kvartal 4 2023, där det gynnande beslutet eller ett avbrott i verkställighet, helt eller delvis, inte har verkställts inom tre månader. Det är en minskning totalt sett med 1 ej verkställt beslut, i jämförelse med föregående kvartal. Det finns inte längre några ej verkställda beslut vad gäller servicebostad. Rapporteringen visar att kommunen har arbetat effektivt med att verkställa bostad med särskild service och på så sätt tillgodosett behov av insatsen. Utifrån den omställning som gjorts av en gruppbofastad till servicebostad samt driftsättning av Skogsbrantsvägens två gruppbofastäder har verksamhetsområdet en balans i möjligheten att erbjuda bostad med särskild service i form av servicebostad. Vad gäller ej verkställda beslut om gruppbofastad har samtliga individer erbjudits plats.

LSS-handläggarna har arbetat aktivt med uppföljning av beslut inom kommunens korttidsverksamhet vilket har resulterat i att behov och verkställighet matchar varandra

Marie Lundström

2 (2)

Dnr KS.2024.0265

och därmed har rapportering av avbrott minskat. Kommunen har fortfarande svårt att verkställa korttidsvistelse i stödfamiljer. Nytt arbetssätt med familjehemsbank och annonser på sociala medier samt ny information på kommunens webbsida har dock gjort att fler familjer har kontaktats vilket gör att det ser bättre ut framåt. Avbrotten inom daglig verksamhet beror på att individerna har specifika önskemål om plats, som är svåra att tillgodose. Plats i befintliga grupper erbjuds dock.

Tabellen nedan visar de insatser där den enskilde väntat mer än tre månader på verkställighet, under kvartal 4 2023

Insatskategori/beslut	Nuläge	Antal dagar sedan beslut/avbrott
Bostad för vuxna LSS - gruppbofastad	Ej verkställt	1059
Bostad för vuxna LSS - gruppbofastad	Ej verkställt	955
Bostad för vuxna LSS - gruppbofastad	Ej verkställt	374
Korttidsvistelse LSS	Avbrott	266
Korttidsvistelse LSS	Ej verkställt	537
Korttidsvistelse LSS	Ej verkställt -	364
Korttidsvistelse LSS	Ej verkställt	350
Korttidsvistelse LSS	Ej verkställt	212
Kontaktperson LSS	Avbrott	237
Daglig verksamhet LSS	Avbrott	449
Daglig verksamhet LSS	Avbrott	140
Daglig verksamhet LSS	Avbrott	159
Daglig verksamhet LSS	Avbrott	134
Dagverksamhet SoL	Avbrott	268

Detta tjänsteutlåtande har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

Kommunstyrelsen

Protokoll

44 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

2024- § 70

Dnr: KS.2024.0265

Statistikrapporter avseende ej verkställda beslut enligt LSS och SoL, sektor social omsorg kvartal 4 2023

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att godkänna statistikrapport ej verkställda beslut enligt LSS (Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade) och SoL (Socialtjänstlagen), sektor social omsorg kvartal 4 2023

Enligt socialtjänstlagen (SoL 16 kap 6f §) och lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS 28h §) ska socialnämnden till fullmäktige lämna en statistikrapport över hur många av nämndens gynnande beslut som inte har verkställts inom tre månader från dagen för respektive beslut. Nämnden ska till fullmäktige även lämna en statistikrapport över hur många av nämndens gynnande beslut som inte har verkställts på nytt inom tre månader från den dag då verkställigheten avbröts. Rapporteringen ska ske en gång per kvartal.

Kommunerna har enligt lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och socialtjänstlagen (SoL) även skyldighet att kvartalsvis rapportera alla gynnande biståndsbeslut, som inte har verkställts inom tre månader från beslutsdatum, till Inspektionen för vård och omsorg (IVO). Kommunen ska även rapportera alla gynnande biståndsbeslut som inte har verkställts på nytt inom tre månader från den dag då verkställigheten avbröts. Även delvis ej verkställda beslut och om del av verkställighet har avbrutits, ska rapporteras. Om IVO gör bedömningen att den enskilde fått vänta oskäligt länge, kan de ansöka hos domstol om att kommunen ska få betala en särskild avgift (tidigare kallat vite).

Det är totalt 14 beslut under kvartal 4 2023, där det gynnande beslutet eller ett avbrott i verkställighet, helt eller delvis, inte har verkställts inom tre månader. Det är en minskning totalt sett med 1 ej verkställt beslut, i jämförelse med föregående kvartal. Det finns inte längre några ej verkställda beslut vad gäller servicebostad. Rapporteringen visar att kommunen har arbetat effektivt med att verkställa bostad med särskild service och på så sätt tillgodosett behov av insatsen. Utifrån den omställning som gjorts av en grupp bostad till servicebostad samt driftsättning av Skogsbrantsvägens två grupp bostäder har verksamhetsområdet en balans i möjligheten att erbjuda bostad med särskild service i form av servicebostad. Vad gäller ej verkställda beslut om grupp bostad har samtliga individer erbjudits plats.

LSS-handläggarna har arbetat aktivt med uppföljning av beslut inom kommunens korttidsverksamhet vilket har resulterat i att behov och verkställighet matchar varandra och därmed har rapportering av avbrott minskat. Kommunen har fortfarande svårt att verkställa korttidsvistelse i stödfamiljer. Nytt arbetssätt med familjehemsbank och annonser på sociala medier samt ny information på kommunens webbsida har dock gjort att fler familjer har kontaktats vilket gör att det ser bättre ut framåt. Avbrotten inom

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

45 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

daglig verksamhet beror på att individerna har specifika önskemål om plats, som är svåra att tillgodose. Plats i befintliga grupper erbjuds dock.

Tabellen nedan visar de insatser där den enskilde väntat mer än tre månader på verkställighet, under kvartal 4 2023

Insatskategori/beslut	Nuläge	Antal dagar sedan beslut/avbrott
Bostad för vuxna LSS - gruppbostad	Ej verkställt	1059
Bostad för vuxna LSS - gruppbostad	Ej verkställt	955
Bostad för vuxna LSS - gruppbostad	Ej verkställt	374
Korttidsvistelse LSS	Avbrott	266
Korttidsvistelse LSS	Ej verkställt	537
Korttidsvistelse LSS	Ej verkställt -	364
Korttidsvistelse LSS	Ej verkställt	350
Korttidsvistelse LSS	Ej verkställt	212
Kontaktperson LSS	Avbrott	237
Daglig verksamhet LSS	Avbrott	449
Daglig verksamhet LSS	Avbrott	140
Daglig verksamhet LSS	Avbrott	159
Daglig verksamhet LSS	Avbrott	134
Dagverksamhet SoL	Avbrott	268

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



Elin Svensson/Maria Forneman

Tjänsteutlåtande
2024-04-09
Dnr KS.2024.0166

1 (2)

Kommunstyrelsen

Redovisning våren 2024 av motioner, e-förslag och medborgarförslag som inte är färdigbehandlade

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att godkänna redovisningen av motioner, e-förslag och medborgarförslag som inte beretts färdiga inför kommunfullmäktiges sammanträde 24 april 2024

Beskrivning av ärendet

I kommunallagens (2017:725) 5 kap. 35 § står följande:

”En motion eller ett medborgarförslag ska om möjligt beredas på sådant sätt att fullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att motionen eller medborgarförslaget väcktes.

Om beredningen inte kan avslutas inom denna tid, ska detta och vad som har kommit fram vid beredningen anmälas till fullmäktige inom samma tid. Fullmäktige får då avskriva motionen eller medborgarförslaget från vidare handläggning”.

Kommunfullmäktige i Finspång har beslutat att motioner, e-förslag och medborgarförslag ska beredas så att fullmäktige kan fatta beslut senast sex månader efter att ett förslag har väckts – det vill säga senast sex månader efter att förslaget har anmälts till kommunfullmäktige. Det framgår i kommunfullmäktiges arbetsordning, §§ 32–34.

Två gånger per år ska de förslag som inte har beretts färdigt redovisas till kommunfullmäktige.

Redovisning i kommunfullmäktige 24 april 2024

Redovisningen redogör för de motioner, e-förslag och medborgarförslag som inte har beretts färdiga när kommunfullmäktige sammanträder 24 april 2024. Den första sammanställningen gjordes inför kommunstyrelsens möte den 6 mars 2024, men kom inte upp då. På sammanträdet den 20 mars 2024 beslutades att uppdatera redovisningen och ta bort sådant som redan var beslutat.

Redovisningen är nu rensad från sådant som redan är beslutat och prognosen ser ut som följande:

Motioner: ingen motion är äldre än 6 månader när kommunfullmäktige har sitt sammanträde 24 april 2024.

Elin Svensson

2024-02-20

2 (2)

Dnr KS.2024.0166

e-förslag: två e-förslag är äldre än sex månader när kommunfullmäktige har sitt sammanträde 24 april 2024 och ett e-förslag är precis 6 månader gammalt.

Medborgarförslag: två medborgarförslag är äldre än sex månader när kommunfullmäktige har sitt sammanträde 24 april 2024.

Redovisningen tar inte upp nya motioner, e- och medborgarförslag som kommit in efter att tjänsteutlåtandet skrevs inför kommunstyrelsen i mars månad. Den är bara uppdaterad när det gäller sådant som är beslutat.

Bilagor:

Redovisning motioner, e-förslag, medborgarförslag, våren 2024 uppdaterad inför KF

Detta tjänsteutlåtande har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

Redovisning våren 2024: motioner, e-förslag och medborgarförslag som inte är färdigbehandlade

Uppdaterad 9 april 2024 inför KF 24 april

Gröna = beslutsdatum klart
Gula = gamla som ej är klara
Blåa = under arbete
Rosa = handläggare ej utsedd

Ärendenummer	Typ av förslag	Titel	Ansvarig enhet	Status
KS.2022.0553	e-förslag	Belysning på cykelbanan mellan Sonstorp och Finspång	Samhällsbyggnad	Anmäldes till kommunfullmäktige 21 september 2022. Kommer att beslutas i KF 20 juni 2024.
KS.2022.0368	e-förslag	Fritidsgård i Rejmyre	Ledningsstaben	Anmäldes till kommunfullmäktige 21 september 2022.
KS.2022.1251	medborgarförslag	Fritidslokal för ungdomar i åldern 16-20 år	Ledningsstaben	Anmäldes till kommunfullmäktige 14 december 2022.
KS.2023.0288	e-förslag	Hundrastgård på västra sidan	Samhällsbyggnad	Anmäldes till kommunfullmäktige 22 juni 2023.
KS.2023.0760	medborgarförslag	Bevara Grosvadsskogen	Samhällsbyggnad	Anmäldes till kommunfullmäktige 20 september 2023.
KS.2023.0813	e-förslag	P-avgifter i centrum	Samhällsbyggnad	Anmäldes till kommunfullmäktige 25 oktober 2023.
KS.2023.0830	e-förslag	Lekpark i Borggård	Samhällsbyggnad	Anmäldes till kommunfullmäktige 23 november 2023.
KS.2023.0833	e-förslag	En vildare kommun med omläggning av markutnyttjande till en naturvänligare miljö	Samhällsbyggnad	Anmäldes till kommunfullmäktige 23 november 2023.
KS.2023.0831	e-förslag	Utöka stranden vid Mäselns badplats	Samhällsbyggnad	Anmäldes till kommunfullmäktige 23 november 2023.
KS.2023.0943	e-förslag	Ny guldplakett på Arena Grosvad	Ledningsstaben	Anmäldes till kommunfullmäktige 13 december 2023.
KS.2023.1051	e-förslag	EPA fritidsgård		Anmäldes till kommunfullmäktige 28 februari 2024.
KS.2024.0109	medborgarförslag	Kostnadsfri parkering på kommunens mark		Anmäldes till kommunfullmäktige 28 februari 2024.
KS.2023.1221	e-förslag	Inomhushall för skateboard		Anmäldes till kommunfullmäktige 28 februari 2024.
KS.2023.1252	e-förslag	Bordlägg Förfart Finspång		Anmäldes till kommunfullmäktige 28 februari 2024.

Kommunstyrelsen

Protokoll

44 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

2024- § 78

Dnr: KS.2024.0166

Redovisning våren 2024 av motioner, e-förslag och medborgarförslag som inte är färdigbehandlade

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att godkänna redovisningen av motioner, e-förslag och medborgarförslag som inte beretts färdiga inför kommunfullmäktiges sammanträde 24 april 2024

Kommunstyrelsen beslutar för egen del

2. Att förvaltningen rensar redovisningen enligt yrkande inför nästa sammanträde i kommunfullmäktige

Yrkanden

Hugo Andersson (C) yrkar att redovisningen rensas inför nästa sammanträde med kommunfullmäktige från de ärenden som redan varit uppe där.

Beslutsgång

Ordföranden konstaterar att det endast finns ett förslag till beslut och att kommunstyrelsen bifaller detta.

Beskrivning av ärendet

I kommunallagens (2017:725) 5 kap. 35 § står följande:

"En motion eller ett medborgarförslag ska om möjligt beredas på sådant sätt att fullmäktige kan fatta beslut inom ett år från det att motionen eller medborgarförslaget väcktes.

Om beredningen inte kan avslutas inom denna tid, ska detta och vad som har kommit fram vid beredningen anmälas till fullmäktige inom samma tid. Fullmäktige får då avskriva motionen eller medborgarförslaget från vidare handläggning".

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

45 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

Kommunfullmäktige i Finspång har beslutat att motioner, e-förslag och medborgarförslag ska beredas så att fullmäktige kan fatta beslut senast sex månader efter att ett förslag har väckts – det vill säga senast sex månader efter att förslaget har anmälts till kommunfullmäktige. Det framgår i kommunfullmäktiges arbetsordning, §§ 32–34.

Två gånger per år ska de förslag som inte har beretts färdigt redovisas till kommunfullmäktige.

Redovisning i kommunfullmäktige 24 april 2024

Redovisningen redogör för de motioner, e-förslag och medborgarförslag som inte har beretts färdiga när kommunfullmäktige sammanträder 24 april 2024. Sammanställningen görs inför kommunstyrelsens möte 6 mars 2024. Prognosen ser ut som följande:

Motioner: ingen motion är äldre än 6 månader när kommunfullmäktige har sitt sammanträde 24 april 2024.

e-förslag: tre e-förslag är äldre än sex månader när kommunfullmäktige har sitt sammanträde 24 april 2024.

Medborgarförslag: ett medborgarförslag är äldre än sex månader när kommunfullmäktige har sitt sammanträde 24 april 2024.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



Joachim Samuelsson

Tjänsteutlåtande
2024-02-26
Dnr KS.2023.1100

1 (3)

Kommunstyrelsen

Riktlinje för färdtjänst och riksfärdtjänst

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att godkänna nya riktlinjer för färdtjänst och riksfärdtjänst samt utförande av färdtjänst i Finspångs kommun
2. Att konstaterade intäkts- och kostnadsökningar tas hänsyn till i arbetet med Strategisk plan 2025 -2027

Beskrivning av ärendet

Vid kommunstyrelsens sammanträde 2024-02-07 beslutades att återremittera ärendet gällande nya riktlinjer avseende färdtjänst och riksfärdtjänst. Bakgrunden till återremissen var att kommunstyrelsen ville att sektor samhällsbyggnad skulle säkerställa den faktiska kostnadsminskningen i den föreslagna revideringen av trafikutbudet. Revideringen berör möjligheten att åka färdtjänst under kvällstid.

Sektorn har nu genomlyst ärendet och kan konstatera att den föreslagna förändringen av trafikutbudet inte genererar önskad kostnadsminskning. I det tidigare förslaget uppgavs en möjlig kostnadsbesparing om 390 tkr, besparingen skulle i realiteten vara ca 150 tkr om förändringen av trafikutbudet skulle gå igenom. Ställt mot den försämringen av möjligheten att åka färdtjänst kvällstid, ser inte sektorn att förändringen går att motivera. Sektorn har därför reviderat förslaget och tagit bort den föreslagna förändringen av trafikutbudet. I övrigt är förslaget till nya riktlinjer i likhet med tidigare förslag.

Riktlinje för färdtjänst och riksfärdtjänst reglerar myndighetsutövning för särskild kollektivtrafik. Det vill säga färdtjänst enligt lag (1997:736) om färdtjänst och riksfärdtjänst enligt lag (1997:735) om riksfärdtjänst. I färdtjänst ingår även beslut om kommunöverskridande färdtjänst i Östergötland.

Sociala myndighetsnämnden utreder och fattar beslut om färdtjänst och riksfärdtjänst. Sektor samhällsbyggnad har ansvar för upphandling och drift av den särskilda kollektivtrafiken.

Region Östergötland ansvarar för sjukresor inom kommunen, kommunöverskridande sjukresor samt kommunövergripande färdtjänstresor.

Riktlinjerna har behövt omarbetats för att uppdateras enligt ny lagstiftning men även justera vissa delar utifrån behov.

Förändringar i riktlinjerna

- Barnkonventionen har blivit lagstadgad vilket nu tas hänsyn till
- Trappklättring och bärhjälp (av resenären) tas bort och är inte längre möjligt att få beslut om. Bostadsanpassningsbidrag går att söka för anpassning av bostaden.

Joachim Samuelsson

2024-02-26

2 (3)

Dnr KS.2023.1100

- Hjälpmedel som resenären behöver ha med på sin färdtjänstresa måste vara godkända och det ansvarar resenären för att de är. Chauffören har rätt att neka resenären att ta med eller åka med om hjälpmedlen inte är godkända.
- Möjlighet att få ersättning för färdtjänstresor i annan kommun tas bort.
- Läkarintyg krävs för alla förstagångsansökningar med undantag för personer som bor på särskilt boende (SOL äldre och LSS) samt personer över 90 år. I övrigt utredning och bedömning utifrån gällande riktlinje.
- Ensamåkning beviljas endast om resenären kan styrka att densamma inte kan vistas med andra även i andra sammanhang.
- Vid förändrat behov av ledsagare kan beslutet omprövas.
- Om resa med riksferdtjänst inte avbokas blir resenären ersättningskyldig.

Förändringar beställningscentral

Beställningscentralens öppettider i nuläget är 08:00-16:00 alla dagar. Förslag om att Beställningscentralens öppettider är vardagar mellan kl. 08:00-15:00. Detta innebär att bokning på helg måste göras innan kl. 15.00 fredag.

Färdtjänstresor bedöms kunna göras med framförhållning. Bokning av resor under helg görs idag av förare och genom att ta bort den arbetsuppgiften förbättras arbetsmiljön.

Förändringar avgifter

Nuvarande avgifter följer i princip Östgötatrafikens avgifter förslag om att Finspångs kommun följer Östgötatrafikens fastlagda priser och framtida prisjusteringar för färdtjänstbiljetter.

Genom att följa Östgötatrafikens priser ger det ett enklare system som följer regionens modell samt prisjusteringar. Minsta avgift blir då från 2024 40 kronor mot tidigare 30 kronor och gäller upp till 25 km, allt över 25 km kostar i stället 60 kronor. Resenärer kan likt tidigare köpa månadskort. Tidigare zonsystem försvinner och ovanstående avståndssystem tillkommer. Ökad intäkt i egenavgifter enligt uppskattning är 50.000 kronor per år.

Förändringar tidtabell i ytterområdena

Marginella justeringar avseende tidtabell på landsbygd exempelvis kl. 09.00 i stället för kl. 09.15 samt tydliggörande av tidtabellerna på de mindre orterna. Inga linjer eller stop är borttagna. Justeringarna är nödvändiga för att utföra uppdraget med befintlig fordonsflotta samt få en tydligare tidtabell.

Förändringar omvägstid

Omvägstid har inte funnits tidigare men kan tillämpas på landsbygden när det är få resande. Detta gör att det går åt färre fordon och resorna blir mer kostnadseffektiva i kommande upphandlingar. Modellen är samma som Region Östergötland tillämpar.

Ekonomiska eller organisatoriska konsekvenser och finansiering

Ovan förslag om riktlinjer och utförande av färdtjänst och riksferdtjänst ger ökade intäkter till kommunen i form av egenavgifter. Förslaget möjliggör även för kommunen att utföra en mer kostnadseffektiv färdtjänst.

Joachim Samuelsson

2024-02-26

3 (3)

Dnr KS.2023.1100

Ökade kostnader för mellanskillnad för sjukresor tillkommer för sektor vård och omsorg vilket uppskattas till 92 000 kronor för 2024.

Dialog

Dialog har förts med Kommunala rådet för funktionshinderfrågor

Bilagor:

Utförande av färdtjänst i Finspångs kommun-Slutversion reviderad 1.0
Riktlinje för färdtjänst och riksfärdtjänst

AVGIFTER OCH UTFÖRANDE AV FÄRDTJÄNST

Utförande av färdtjänst i Finspångs kommun

Finspångs kommun

VERSION 1.0 FEBRUARI 2024

Ärendenummer: KS.2023.1100
Beslutsinstans: Kommunfullmäktige
Beslutsdatum: 2024-XX-XX
Dokumentägare: Sektor Samhällsbyggnad



FINSPÅNG

Riktlinjer för utförande av färdtjänst

Innehåll

Innehåll	2
1. Bakgrund	4
2. Trafikutbud	4
2.2 Beställningscentral	4
2.3 Tidsanpassning	4
2.4 Bagage	4
2.5 Assistans av förare	4
2.6 Husdjur	5
2.7 Bilbarnstol och bälteskudde.....	5
3. Färdtjänstresenärens avgift för resa	5
3.1 Priser och biljetter	5
3.2 Enkelbiljetter	5
3.3 30-dagarsbiljett- och årsbiljett.....	5
4. Ansvar.....	6
4.1 Förarens ansvar	6
5. Tidtabell i tätorten	6
5.1 Vardagar	6
5.1.1 Lotorp-Centrum-Falla	6
5.1.2 Falla- Centrum-Lotorp	7
5.2 Helger och helgdagar	7
5.2.1 Lotorp-Centrum-Falla	7
5.2.2 Falla- Centrum-Lotorp	7
5.2.3 Resor utanför fastlagd tidtabell i tätort.....	7
6. Tidtabell i ytterområden.....	8
6.1 Vardagar, helger och helgdagar	8
6.2 Omvägstid.....	8
6.2.1 Grytgöl-Ljusfallshammar-Finspång	8
6.2.2 Finspång- Ljusfallshammar-Grytgöl	8
6.2.3 Regna-Igelfors-Finspång	9
6.2.4 Finspång-Igelfors-Regna	9
6.2.5 Hävla/Kalbo-Rejmyre-Finspång	9
6.2.6 Finspång-Rejmyre-Hävla/Kalbo	9
6.3 Boende i norra delen av Finspångs kommun.....	9
6.3.1 Vardagar måndag och torsdag	10
6.3.2 Vardagar måndag och torsdag	10
6.3.3 Vardagar onsdag och fredag	10
6.3.4 Vardagar onsdag och fredag	10
7. Gruppresor	10



FINSPÅNG

Riktlinjer för utförande av färdtjänst

8. Säkerhet och trivsel ombord 10



FINSPÅNG

Riktlinjer för utförande av färdtjänst

1. Bakgrund

Färdtjänsten är en del av kollektivtrafiken i Finspångs kommun. Den riktar sig till personer med funktionsnedsättningar som inte kan resa med den allmänna kollektivtrafiken, eller reser i kollektivtrafiken med väsentliga svårigheter. När du reser med färdtjänst reser du oftast tillsammans med andra resenärer, precis som i den vanliga kollektivtrafiken.

Detta regelverk, *Utförande av färdtjänst i Finspångs kommun* syftar till att tydliggöra exempelvis vilka tidtabeller som gäller i Finspångs kommun samt trafikutbud, avgifter och övrig praktisk information som redovisas i dokumentet.

2. Trafikutbud

Färdtjänstresor kan ske vardagar mellan kl. 06.00-22.30, helger och helgdagar mellan kl. 08.30-22.30. Sista resan ska påbörjas senast kl. 22.30. Färdtjänstresor sker till största del enligt fastställd tidtabell.

2.2 Beställningscentral

Beställningscentralens öppettider är vardagar mellan kl. 08:00-15:00. Vid resa under fastställd tidtabell är förbeställningstiden två (2) timmar före resans utförande. Resor innan och efter fastställd tidtabell ska beställas dagen innan, senast kl. 15:00.

Beställning av färdtjänstresor till lördag och söndag samt övriga helgdagar ska göras vardagar senast kl.15:00. Beställningscentralen är stängd på helger och helgdagar för bokningar. Jourtelefon finns alltid tillgänglig när hänvisad beställningscentral är stängd. Beställningscentralen kan vara inom kommunens verksamhet eller hos upphandlad entreprenör.

2.3 Tidsanpassning

Trafiken är komplex att planera, en mängd olika faktorer påverkar i verkligheten det planerade tidsschemat. För att kunna hålla en hög punktlighet till alla resenärer, är det viktigt att alla resenärer är beredda att åka när fordonen anländer. Resenär ska vara beredd att påbörja resan +/- 15 minuter från den planerade hämtningstiden.

2.4 Bagage

Bagage motsvarande två kollin till en total vikt av högst 20 kg/resenär får medtagas.

2.5 Assistans av förare

I grundservicen ingår följande assistans av föraren alltid i färdtjänst

- Hjälp i och ur fordonet inklusive utfällning av ramp vid behov



FINSPÅNG

Riktlinjer för utförande av färdtjänst

- Hjälp med att ta på och av säkerhetsbälte
- I och urlastning av bagage och hjälpmedel
- Assistans till och från port i markplan

2.6 Husdjur

Husdjur får medfölja i mån av plats och ska transporteras i bur (som tillhandahålls av resenären) och färdas i fordonets lastutrymme. Resenären ansvarar för husdjuret under resan.

2.7 Bilbarnstol och bälteskudde

Vid behov av bilbarnstol och/eller bälteskudde ska kunden uppge detta vid bokning.

3. Färdtjänstresenärens avgift för resa

Resenärens avgift för färdtjänstresan kallas egenavgift. Prissättning för resor med färdtjänst fastställs i särskild ordning av Kommunfullmäktige.

3.1 Priser och biljetter

Finspångs kommun följer Östgötatrafikens fastlagda priser och framtida prisjusteringar för färdtjänstbiljetter. Priserna för egenavgifter gäller för färdtjänsten inom Finspångs kommun samt färdtjänstresor mot Vingåker och Katrineholm. Information om eventuella prisjusteringar publiceras löpande på kommunens webbplats.

3.2 Enkelbiljetter

Sträcka	Avgift för enkelbiljett
Upp till 25 kilometer	40 kronor
Över 25 kilometer	60 kronor

Du betalar din biljett hos föraren med kontanter eller betalkort. Vid returresa behöver resenären köpa en ny biljett.

24-timmarsbiljetter går inte att köpa för färdtjänstresor.

3.3 30-dagarsbiljett- och årsbiljett

Färdtjänstresenärer som reser ofta kan du köpa 30-dagarsbiljett eller 365-dagarsbiljett och ladda på sitt färdtjänstkort via Östgötatrafikens försäljningskanaler.



FINSPÅNG

Riktlinjer för utförande av färdtjänst

Finspångs kommun följer Östgötatrafikens fastlagda priser och framtida prisjusteringar för 30-dagarsbiljett- och årsbiljett och övriga färdtjänstbiljetter och villkor.

4. Ansvar

4.1 Förarens ansvar

Föraren ansvarar för att alla säkerhetsföreskrifter följs och att resenären, rullstolar, hjälpmedel, bagage och dyl. är säkrat i fordonet på ett betryggande sätt. Elrullstol skall köras ombord av färdtjänstresenären eller särskilt utbildad ledsagare/medresenär. Föraren ansvarar för fastsättningen av elrullstolen i fordonet.

Föraren har rätt att neka resenären att åka med om rullstolen inte går att spänna fast på ett säkert sätt.

5. Tidtabell i tätorten

5.1 Vardagar

5.1.1 Lotorp-Centrum-Falla

Avgår (Lotorp)	Centrum	Ankomst (Falla)
Klockan 8.00	Klockan 8.30	Klockan 9.00
Klockan 9.00	Klockan 9.30	Klockan 10.00
Klockan 10.00	Klockan 10.30	Klockan 11.00
Klockan 11.00	Klockan 11.30	Klockan 12.00
Klockan 12.00	Klockan 12.30	Klockan 13.00
Klockan 13.00	Klockan 13.30	Klockan 14.00
Klockan 14.00	Klockan 14.30	Klockan 15.00
Klockan 15.00	Klockan 15.30	Klockan 16.00
Klockan 16.00	Klockan 16.30	–



FINSPÅNG

Riktlinjer för utförande av färdtjänst

5.1.2 Falla- Centrum-Lotorp

Avgår (Falla)	Centrum	Ankomst (Lotorp)
Klockan 8.00	Klockan 8.30	Klockan 9.00
Klockan 9.00	Klockan 9.30	Klockan 10.00
Klockan 10.00	Klockan 10.30	Klockan 11.00
Klockan 11.00	Klockan 11.30	Klockan 12.00
Klockan 12.00	Klockan 12.30	Klockan 13.00
Klockan 13.00	Klockan 13.30	Klockan 14.00
Klockan 14.00	Klockan 14.30	Klockan 15.00
Klockan 15.00	Klockan 15.30	Klockan 16.00
Klockan 16.00	Klockan 16.30	–

5.2 Helger och helgdagar

5.2.1 Lotorp-Centrum-Falla

Avgår (Lotorp)	Centrum	Ankomst (Falla)
Klockan 09.00	Klockan 09.30	Klockan 10.00
Klockan 11.00	Klockan 11.30	Klockan 12.00
Klockan 13.00	Klockan 13.30	Klockan 14.00
Klockan 15.00	Klockan 15.30	Klockan 16.00

5.2.2 Falla- Centrum-Lotorp

Avgår (Falla)	Centrum	Ankomst (Lotorp)
Klockan 10.00	Klockan 10.30	Klockan 11.00
Klockan 12.00	Klockan 12.30	Klockan 13.00
Klockan 14.00	Klockan 14.30	Klockan 15.00
Klockan 16.00	Klockan 16.30	–

5.2.3 Resor utanför fastlagd tidtabell i tätort

Färdtjänstresor utanför fastställd tidtabell planeras och organiseras utifrån resurser med ett fordon i tätorten.



FINSPÅNG

Riktlinjer för utförande av färdtjänst

6. Tidtabell i ytterområden

Färdtjänstresenärer i områden som Hävla, Rejmyre, Ljusfallshammar, Grytgöl, Hällestad, Sonstorp, Regna och Igelfors med omnejd kan åka med kommunens färdtjänst enligt vissa turer. Fordonen stannar bara där resenärer ska hämtas eller lämnas. Därför varierar körvägen från tur till tur.

6.1 Vardagar, helger och helgdagar

Resenärerna utgår från tidtabellerna nedan och väljer den tur som passar bäst. Turer enligt tidtabeller går alla vardagar, helger och helgdagar. Färdtjänstresor utanför fastställd tidtabell planeras och organiseras utifrån resurser med ett fordon i ytterområdena.

6.2 Omvägstid

Omvägstid är den extra tid som en resa tar jämfört med tiden för kortaste resväg. Omvägstid används för att kunna samplanera resor. Maximal omvägstid beräknas i förhållande till direktresans längd.

För resor upp till 25 km kan omvägstiden uppgå till 30 minuter och för längre resor över 25 kilometer upp till 45 minuter. Entreprenören i ytterområdet samplanerar dessa resor. Omvägstiden tillämpas i första hand under de tider resurser är begränsade, exempelvis på kvällar mellan 16:30-22:30 och under helger och helgdagar.

6.2.1 Grytgöl-Ljusfallshammar-Finspång

Avgår Grytgöl/ Ljusfallshammar	Hällestad	Ankomst Finspång
Klockan 08.45	Klockan 09.00	Klockan 09.15
Klockan 12.15	Klockan 12.30	Klockan 12.45
Klockan 16.00	Klockan 16.15	Klockan 16:30

6.2.2 Finspång- Ljusfallshammar-Grytgöl

Avgår Finspång	Hällestad	Ankomst Grytgöl/ Ljusfallshammar
Klockan 09.15	Klockan 09.30	Klockan 09.45
Klockan 11.45	Klockan 12.00	Klockan 12.15
Klockan 15.15	Klockan 15:30	Klockan 16:00



FINSPÅNG

Riktlinjer för utförande av färdtjänst

6.2.3 Regna–Igelfors–Finspång

Avgår Regna	Igelfors	Ankomst Finspång
Klockan 09.20	Klockan 09.30	Klockan 10.00
Klockan 12.20	Klockan 12.30	Klockan 13.00
Klockan 16.00	Klockan 16.20	Klockan 16.30

6.2.4 Finspång-Igelfors-Regna

Avgår Finspång	Igelfors	Regna
Klockan 08.30	Klockan 08.50	Klockan 09.00
Klockan 11:45	Klockan 12:05	Klockan 12:15
Klockan 15.30	Klockan 15.50	Klockan 16.00

6.2.5 Hävla/Kalbo-Rejmyre-Finspång

Avgår Hävla/Kalbo	Rejmyre	Ankomst Finspång
Klockan 08.15	Klockan 08.30	Klockan 09.00
Klockan 10.45	Klockan 11.00	Klockan 11.30
Klockan 15.00	Klockan 15:15	Klockan 15:45

6.2.6 Finspång-Rejmyre-Hävla/Kalbo

Avgår Finspång	Rejmyre	Ankomst Hävla/Kalbo
Klockan 09.15	Klockan 09.45	Klockan 10.00
Klockan 11.45	Klockan 12.15	Klockan 12.30
Klockan 15.45	Klockan 16:15	Klockan 16:30

6.3 Boende i norra delen av Finspångs kommun

Färdtjänstberättigade som bor norr om en tänkt linje Kalbo-Asketorp, i område Regna, kan även åka till och från Vingåkers centrum.

Färdtjänstberättigade som bor norr om linjen, i område Hävla, kan resa till såväl till Vingåkers som Katrineholms centrum.



FINSPÅNG

Riktlinjer för utförande av färdtjänst

6.3.1 Vardagar måndag och torsdag

Avgår Regna/Hävla	Ankomst Vingåker
Klockan 09.30	Klockan 10:00

6.3.2 Vardagar måndag och torsdag

Avgår Vingåker	Ankomst Regna/Hävla
Klockan 12:00	Klockan 12:30

6.3.3 Vardagar onsdag och fredag

Avgår Kalbo/Hävla	Ankomst Katrineholm
Klockan 08:30	Klockan 09:00

6.3.4 Vardagar onsdag och fredag

Avgår Katrineholm	Ankomst Kalbo
Klockan 11.30	Klockan 12.00

7. Gruppresor

Definition av gruppresa är minst 8 sittande resenärer samt max 12 sittande resenärer och 2 rullstolar (färdtjänstresan är inklusive ledsagare och medresenär) som reser mellan samma adresser vid ett och samma tillfälle. Gruppresor bokas skriftligt senast ett (1) dygn i förväg. Tidtabell gäller som ordinarie färdtjänstresor.

Gruppresa utanför tidtabell eller passagerarantal över angivet antal är inte att betrakta som ordinarie färdtjänstresa. Sådan resa hänvisas till valfri entreprenör på bekostnad av beställaren.

8. Säkerhet och trivsel ombord

Alla funktionsnedsättningar syns inte utantill, det är viktigt att resenär visar hänsyn för andra resenärer. Vissa resenärer är allergiska, undvik därför stark parfym och att röka i anslutning till resan.

Föraren är ansvarig för säkerheten i fordonet. Föraren kan avvisa en resenär om säkerheten inte kan garanteras. Resenär är skyldig att följa förarens anvisningar, till exempel att använda säkerhetsbälte. Även personalen i aktuell trafikledning kan ge order om att en resa inte får genomföras, om de upplever att resan inte kan utföras på ett säkert sätt. Alla resenärers trivsel och trygghet likväl som förarnas arbetsmiljö är av högsta vikt.



FINSPÅNG

Riktlinjer för utförande av färdtjänst

Ombord på fordonen är det därför inte tillåtet att:

- Dricka alkohol eller använda droger
- Röka
- Förtära mat och/eller dryck (dryck med lock undantaget)
- Ta med föremål som kan upplevas som störande, kränkande eller på annat sätt vålla obehag för andra resenärer eller föraren
- Smutsa ner eller skräpa ner
- Uppträda på sätt som kan uppfattas som störande, kränkande eller på annat sätt vålla obehag för andra resenärer eller föraren
- På något annat sätt störa ordningen ombord

En tillståndsinnehavare kan av Finspångs kommun nekas resa om personen uppvisat ett beteende som är trafikfarligt eller äventyrar övriga resenärers säkerhet.

RIKTLINJE FÖR FÄRDTJÄNST OCH RIKSFÄRDTJÄNST



FINSPÅNG

Riktlinje för färdtjänst och riksfärdtjänst

Finspångs kommun

VERSION 1, OKTOBER 2023

Ärendenummer: KS.2023.XXXX
Beslutsinstans: Kommunfullmäktige
Beslutsdatum: 2023-11-XX
Dokumentägare: Chef Sektor
Samhällsbyggnad



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

Syfte och avgränsningar

Denna riktlinje reglerar myndighetsutövning för särskild kollektivtrafik. Det vill säga färdtjänst enligt lag (1997:736) om färdtjänst och riksfärdtjänst enligt lag (1997:735) om riksfärdtjänst. I färdtjänst ingår även beslut om kommunöverskridande färdtjänst (tidigare kallad länsfärdtjänst) Östergötland.

Sociala myndighetsnämnden utreder och fattar beslut om färdtjänst och riksfärdtjänst. Sektor Samhällsbyggnad har ansvar för upphandling och drift av den särskilda kollektivtrafiken.

Region Östergötland ansvarar för sjukresor inom kommunen, kommunöverskridande sjukresor samt kommunöverskridande färdtjänstresor. Finspångs kommun hänvisar till Region Östergötlands senast antagna regler för dessa resor. Region Östergötland ansvarar för upphandling och utförande av den särskilda kollektivtrafiken av ovan nämnda trafikslag.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

Innehåll

Syfte och avgränsningar	2
1 Färdtjänst.....	5
1.1 Vad är färdtjänst?	5
1.1.1 Färdtjänstens servicenivå	5
1.2 Organisation	5
1.3 Vem har rätt till färdtjänst?	5
1.3.1 Varaktighet	6
1.3.2 Bedömningsgrunder	6
1.3.3 Barn	7
1.4 När kan färdtjänst inte beviljas?	7
1.4.1 Resor bekostade av det allmänna	8
1.5 Tillståndsnivå.....	8
1.5.1 Hjälpmedel	8
1.5.2 Extrahjälp av föraren	8
1.5.3 Ledsagare	9
1.5.4 Medresenär	9
1.5.5 KLED – ledsagare i allmän kollektivtrafik	10
1.5.6 Trappklättring	10
1.5.7 Bärhjälp	10
1.5.8 Liggande transport	10
1.5.9 Ledarhund	11
1.5.10 Sällskapsdjur	11
1.5.11 Dispens från fastställd tidtabell samt ensamresor	11
1.6 Resor mellan och i andra kommuner	11
1.6.1 Resor mellan kommuner	11
1.6.2 Resor utanför kommunen inom Östergötland (länsfärdtjänst)	11
1.6.3 Resor i annan kommun utanför Östergötlands län	12
1.7 Ansökan och beslut om färdtjänst	12
1.7.1 Färdtjänstutredning	12
1.7.2 Läkarintyg	12
1.7.3 Beslut	13
1.7.4 Tillståndets giltighet, omprövning och förlängning	13
1.7.5 Avslag och överklagande	13
1.7.6 Återkallelse av färdtjänstillstånd	13
2 Riksfärdtjänst.....	15
2.1 Vad är riksfärdtjänst?	15
2.2 Vem har rätt till riksfärdtjänst?	15
2.2.1 Barn	15
2.3 När kan riksfärdtjänst inte beviljas?	16



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

2.4 Färd sätt.....	17
2.4.1 Buss eller tåg med ledsagare	17
2.4.2 Flyg	18
2.4.3 Färdtjänstfordon hela resvägen.....	18
2.5 Avgift.....	19
2.6 Medresenär och ledsagare vid riksfärdtjänstresa	19
2.6.1 Medresenär	19
2.6.2 Ledsagare.....	19
2.6.3 Ledarhund	20
2.6.4 Sällskapsdjur	20
2.7 Ansökan och beslut om riksfärdtjänst.....	20
2.7.1 Riksfärdtjänstutredning	20
2.7.2 Läkarintyg	21
2.7.3 Beslut.....	21
2.7.4 Avslag och överklagande	22
2.7.5 Återkallelse av riksfärdtjänstillstånd	22
2.7.6 Ändring eller avbokning av resa	22
2.7.7 Trappklättring.....	22
Bilaga 1: Lag (1997:736) om färdtjänst	23
Bilaga 2: Lag (1997:735) om riksfärdtjänst.....	26



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

1 Färdtjänst

1.1 Vad är färdtjänst?

Färdtjänst är en form av kollektivtrafik och ett komplement till den allmänna kollektivtrafiken. Därför kallas den särskild kollektivtrafik. Färdtjänst ska göra det möjligt för individer med varaktiga funktionsnedsättningar att förflytta sig på egen hand.

Beslut om färdtjänst fattas enligt lag (1997:736) om färdtjänst, se bilaga 1.

1.1.1 Färdtjänstens servicenivå

Service utöver själva transporten regleras inte av färdtjänstlagen. Färdtjänst är enligt lagen därför i princip endast transport av en person från en punkt till en annan.

Exempel på tjänster utöver skyldighet enligt färdtjänstlagen:

- Trappklättrare
- Bärhjälp (lyfthjälp)
- Ledsagning av chauffören mellan bostad och fordon
- Ledsagning av chauffören mellan fordon och resmål
- Tillåtelse för medresenär att medfölja
- Färdtjänst utanför hemkommunen (när inte särskilda skäl föreligger)

1.2 Organisation

Varje kommun ansvarar för att färdtjänst av god kvalitet anordnas inom kommunen.

Färdtjänsthandläggare har fått delegation av Sociala myndighetsnämnden att utreda och fatta beslut om färdtjänst. Med undantag från dispens om ensamresor och resor utanför tidtabell, dessa beslut fattas av Sociala myndighetsnämnden. Sektor Samhällsbyggnad har ansvar för upphandling och drift av den särskilda kollektivtrafiken. Tidtabeller, trafikutbud, avgifter och övrig praktisk information som redovisas i dokumentet "Utförande av färdtjänst i Finspångs kommun".

Färdtjänstresor samordnas genom tidtabellbelagda resor inom Finspångs tätort och ytterområden.

Region Östergötland ansvarar för sjukresor inom kommunen, kommunöverskridande sjukresor samt kommunöverskridande färdtjänstresor. Finspångs kommun hänvisar till Region Östergötlands senast antagna regler för dessa resor.

1.3 Vem har rätt till färdtjänst?

För att beviljas färdtjänst krävs att den sökande är folkbokförd i Finspångs kommun. Enligt 7 § lag om färdtjänst ska den sökande ha en varaktig



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

funktionsnedsättning som medför väsentliga svårigheter att förflytta sig på egen hand eller att resa med allmänna kommunikationer.

1.3.1 Varaktighet

Den sökande ska ha en funktionsnedsättning som inte endast är tillfällig. Enligt rådande rättspraxis (RÅ 2007 ref 27) ska funktionsnedsättningen ha en beräknad varaktighet på minst tre månader efter individuell prövning.

1.3.2 Bedömningsgrunder

De bakomliggande orsakerna till funktionsnedsättningen kan vara av olika slag. Färdtjänst beviljas om funktionsförmågan är så pass nedsatt att den allmänna kollektivtrafiken inte kan utnyttjas på egen hand, eller om resor endast kan ske med väsentliga svårigheter. Bedömning av väsentliga svårigheter utgår från hur funktionsnedsättningen påverkar den sökandes funktionsförmåga, inte diagnosen i sig.

Nedan följer några exempel på funktionsnedsättningar som kan leda till att sökande bedöms ha sådana väsentliga svårigheter som krävs för att få färdtjänst.

- Väsentligt nedsatt gång- och rörelseförmåga
- Ofta och återkommande anfall av epilepsi
- Grav yrsel eller grava balanssvårigheter
- Grav hjärtsjukdom
- Psykisk ohälsa
- Neuropsykiatriska funktionsnedsättningar
- Orienteringssvårigheter på grund av sjukdom eller funktionsnedsättning
- Grav synnedsättning

Om färdtjänstillstånd ska beviljas för en sökande med synnedsättning får synskärpan i normalfallet inte överstiga 0,2. Tillsammans med grava synfältsinskränkningar kan högre synskärpa ge rätt till färdtjänst. Vid bedömning ska hänsyn tas till individens förmåga. Yngre personer har i allmänhet större förutsättningar att själva klara resor med kollektivtrafiken än äldre som drabbats av motsvarande synskada i sen ålder.

Individer med psykisk utvecklingsstörning som har påtagliga svårigheter att åka med allmänna kommunikationer kan beviljas färdtjänst.

Individer med psykisk ohälsa, exempelvis olika slag av fobier, kan vara berättigade till färdtjänst i de fall problemen uppstår vid själva resandet. Sådan funktionsnedsättning ska vara väl styrkt.

En funktionsnedsättning som i sig inte berättigar till färdtjänst kan tillsammans med ytterligare funktionsnedsättningar utgöra grund för att beviljas färdtjänst. När en ansökan om färdtjänst prövas, beaktas tillgängligheten i den allmänna kollektivtrafiken.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

Rätten till färdtjänst är åldersoberoende. Hög ålder i sig ger inte rätt till färdtjänst. Däremot kan hög ålder försvåra den enskildes möjligheter att förflytta sig och resa med allmänna kommunikationer (enligt RÅ 2008 ref. 88).

1.3.3 Barn

I 7 § lag om färdtjänst betraktas man som barn upp till 18 års ålder då det gäller rätt till färdtjänst. I 6 kap. föräldrabalken (1949:381) finns bestämmelser om föräldraansvar, vilka ska beaktas.

För beviljande av färdtjänst för barn gäller följande i Finspångs kommun:

- Utgångspunkten vid bedömning av barns behov av färdtjänst är funktionsnedsättningens begränsningar i jämförelse med icke funktionsnedsatta barns utvecklings- och mognadsnivå.
- Om barnets svårigheter att förflytta sig eller att resa med allmänna kommunikationer i huvudsak beror på funktionsnedsättning, föreligger inte något föräldraansvar beträffande barnets möjlighet att förflytta sig. Barnet ska i detta fall beviljas färdtjänst.
- För personer under 18 år ska ansökan göras av vårdnadshavare/förmyndare.

Prövning av barns ansökningar görs utifrån barnkonventionen (2018:1197) och ska beakta barnets bästa och ge möjlighet för barnet att komma till tals i sitt ärende. Artikel 2 "alla barn har samma rättigheter och lika värde, ingen får diskrimeras". Artikel 3 "barnets bästa ska bedömas och beaktas vid alla åtgärder som berör barn".

Artikel 12 "barnet har rätt att uttrycka sin mening i alla frågor som rör det. Barnets åsikt ska tillmätas betydelse i förhållande till ålder och mognad. Barnet ska ha möjlighet att höras antingen direkt eller genom en företrädare. Artikeln ger inte barnet rätt till självbestämmande".

Artikel 23.1 att "ett barn som med psykisk eller fysisk funktionsnedsättning bör åtnjuta ett fullvärdigt och anständigt liv under förhållanden som säkerställer värdighet, främjar tilltron till den egna förmågan och möjliggör barnets aktiva deltagande i samhällslivet".

1.4 När kan färdtjänst inte beviljas?

Färdtjänst beviljas inte på grund av att det saknas allmänna kommunikationer. Lång väg till busshållplats eller ett glest utbud av allmänna kommunikationer ger inte rätt till färdtjänst.

Funktionsnedsättning som endast medför väsentliga svårigheter under korta perioder berättigar som regel inte till färdtjänst.

Enligt 7 § lag om färdtjänst ska prövningen göras i förhållande till barn i motsvarande ålder utan funktionsnedsättning om sökanden är under 18 år. Om barnets svårigheter att förflytta sig eller att resa med allmänna kommunikationer i huvudsak beror på den för åldern typiska utvecklingsnivån och mognaden, ingår



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

det i föräldraansvaret att hjälpa barnet med förflyttning eller resor. Barnet ska i detta fall inte beviljas färdtjänst.

1.4.1 Resor bekostade av det allmänna

Resor som av någon annan anledning bekostas av det allmänna kan inte bli aktuella som färdtjänstresor. Med det allmänna menas resor som staten, kommunen eller regionen enligt lag eller förordning är skyldiga att anordna eller bekosta. Exempel på detta är sjukresor, skolskjuts, resor till och från anpassad utbildning och resor för individer i arbetslivsinriktad rehabilitering.

Andra exempel på resor som bekostas av det allmänna är resor i samband med vistelse på kriminalvårdsanstalt. Individ som inte är folkbokförd i riket, till exempel asylsökande flyktning, kan inte beviljas färdtjänst. Vederbörande ska istället hänvisas till Migrationsverket.

1.5 Tillståndsnivå

Enligt 9 § lag om färdtjänst får tillståndet i skälig omfattning förenas med föreskrifter om:

- färd sätt
- inom vilket område resor får göras och
- hur många resor tillståndet omfattar.

Om det finns särskilda skäl, får tillståndet även i övrigt förenas med villkor. Villkoren kan även komma att ändras utifrån förändrade politiska direktiv.

Nedan redovisas de tillståndsnivåer som finns inom Finspångs kommun. Rätten till en viss tillståndsnivå ska alltid provas individuellt.

1.5.1 Hjälpmedel

Frågan om hjälpmedel berörs inte i färdtjänstlagen eller i förarbetena. Därför har inte en färdtjänstresenär någon ovillkorlig rätt att ta med sig hjälpmedel som behövs på resmålet, om dessa inte behövs under själva resan. Endast tillåtna förflyttningshjälpmedel får tas med i färdtjänstfordonet.

Om en färdtjänstresenär behöver sitta i rullstol under färd ska rullstolen vara godkänd för persontransport i fordon och vara utrustad för detta enligt rullstolstillverkarens anvisningar. Färdtjänstresenären, god man alternativt vårdnadshavaren ansvarar för att kontrollera att rullstolen är godkänd.

Chauffören har rätt att neka färdtjänstresenären att åka med om rullstolen inte går att spänna fast på ett säkert sätt.

Scooter är ej tillåten att medta i färdtjänst.

1.5.2 Extrahjälp av föraren

Färdtjänstresenär som på grund av funktionsnedsättning inte klarar att ta sig till entrén på egen hand kan få hjälp av föraren att hämtas och lämnas vid



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

lägenhetsdörr, vid port till dagverksamhet eller liknande. Det kan vara hjälp i trappa, att öppna dörrar, med hjälpmedel eller att hitta rätt adress. Enbart behov av att bära väskor och kassar ger inte rätt till extrahjälp.

1.5.3 Ledsagare

Färdtjänstresenär kan beviljas rätt att ta med sig ledsagare som ska ge stöd och hjälp till individen under själva färdtjänstresan om det krävs för att resan ska kunna genomföras. Ledsagare beviljas då det bedömts att föraren ej kan tillhandahålla tillräcklig hjälp. Behovet av ledsagare ska finnas vid samtliga resor för att det ska beviljas. Den som beviljats ledsagare i färdtjänsten har även rätt att ta med sig en medresenär.

Färdtjänstresenär under sex år ges rätt till ledsagare utan prövning enligt regionens reseregler. Färdtjänstresenär under sex år får av säkerhetsskäl inte resa utan ledsagare.

Färdtjänstresenär som vid upprepade incidenter har framkallat fara för sig själv, andra resenärer och föraren, kan bli ålagd att ta med sig en ledsagare vid samtliga resor.

Föraren kan neka färdtjänstresan om ledsagare inte följer med.

För ledsagare gäller följande i Finspångs kommun:

- Färdtjänstresenär har behov av stöd under själva resan.
- Ledsagaren ska stiga på och av vid samma plats som färdtjänstresenären.
- Ledsagaren reser gratis.
- Den individ som är färdtjänstberättigad kan själv inte vara ledsagare.
- Ledsagare ska kunna tillgodose den färdtjänstberättigades hjälpbehov.
- En ledsagare får medfölja under varje färdtjänstresa. Efter individuell prövning kan fler än en ledsagare medfölja under varje färdtjänstresa.
- Ledarhund är att betrakta som ledsagare. Förtydligande kring ledarhund finns under punkten 2.6.3 Ledarhund.

Det åvilar färdtjänstresenären att själv ordna med ledsagare, när tillstånd till sådan är beviljad.

1.5.4 Medresenär

Många färdtjänstresenärer kan genomföra resan själva eller med det stöd som transportören ger och utifrån detta beviljas inte ledsagare. Behov av stöd vid resans mål kan dock föreligga och utifrån detta har man möjligheten att medföra medresenär.

För medresenär gäller följande i Finspångs kommun:

- Medresenären ska stiga på och av vid samma plats som färdtjänstresenären.
- Medresenären betalar samma avgift som färdtjänstresenären.
- Efter individuell prövning kan färdtjänstresenär medges rätt till flera medresenärer. Grund för detta kan till exempel vara att färdtjänstresenären



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

har minderåriga barn eller om minderårig resenär har syskon eller föräldrar som behöver resa med.

- Antalet medresenärer kan aldrig bli större än sällskapet som ryms i det anvisade fordonet.
- Personal som är anställd inom kommunens Socialtjänst eller personlig assistent enligt LSS, Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade, får följa med utan att betala egenavgift om hjälp behövs vid framkomsten. Avser resor inom Finspångs kommun.

1.5.5 KLED – ledsagare i allmän kollektivtrafik

Alla färdtjänstresenärer i Finspångs kommun har rätt att ta med sig en ledsagare avgiftsfritt på Östgötatrafikens kollektivtrafik i hela Östergötlands län.

1.5.6 Trappklättring

Det finns ingen skyldighet enligt färdtjänstlagen att tillhandahålla trappklättring.

I grundservicen ingår följande assistans av föraren alltid i färdtjänst:

- Hjälpt i och ur fordonet inklusive utfällning av ramp vid behov
- Hjälpt med att ta på och av säkerhetsbälte
- I och urlastning av bagage och hjälpmedel
- Assistans till och från port i markplan

Finspångs kommun tillhandahåller inte servicen gällande trappklättring för färdtjänstresor inom kommunen eller vid kommunöverskridande färdtjänst. Om behovet av trappklättring finns för färdtjänstresenären, faller det på individen att arrangera det vid alla färdtjänstresor.

För trappklättring vid sjukresor inom kommunen och kommunöverskridande sjukresor samt kommunöverskridande färdtjänstresor gäller Regionen Östergötlands senast antagna regler för dessa resor.

Färdtjänstresenär som beviljats trappklättring innan dessa riktlinjer fastställts, kvarstår beslutsperioden, alternativt avslutas om behov förändras.

1.5.7 Bärhjälp

Färdtjänstförarna ansvarar inte för att utföra bärhjälp i form av förflyttning av person. Färdtjänstförarna hjälper endast till i samband med förflyttning i, inom och ur fordon. (I övrigt se punkt 1.5.2 Extrahjälp av föraren).

1.5.8 Liggande transport

Färdtjänstförarna ansvarar inte för att utföra liggande transport. Färdtjänstförarna hjälper endast till i samband med förflyttning i, inom och ur fordon. Regionen ansvarar för liggande transport till och från vård, se vidare på deras webbplats.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

1.5.9 Ledarhund

Ledarhund eller annan servicehund får följa med i färdtjänstfordonet utan avgift.

1.5.10 Sällskapsdjur

Husdjur får medfölja i mån av plats och ska transporteras i bur (som tillhandahålls av resenären) och färdas i fordonets lastutrymme. Resenären ansvarar för husdjuret under resan. För sällskapsdjur betalas kontantpris för ungdom.

Med hänsyn till allergiproblem kan resenärer med sällskapsdjur hänvisas till särskilda fordon, vilket kan innebära en ändring av önskad avresetid.

1.5.11 Dispens från fastställd tidtabell samt ensamresor

Generellt kan inte färdtjänstresenärer beviljas dispens från fastställd tidtabell, men det är möjligt att beviljas dispens vid enskild resa, ej vid regelbundet förekommande resor. Exempelvis för att möjliggöra en viktig händelse som sker vid ett engångstillfälle, som bröllop eller begravning i någon av kommunens småorter och det inte går någon tur som passar eller väntan blir orimligt lång.

För att beviljas ensamåkning krävs att funktionsnedsättningen omöjliggör kontakt med andra till exempel vid grav allergi eller hög infektionskänslighet. Ensamåkning kan endast beviljas om det är en förutsättning för att resan ska kunna genomföras.

Beslut om dispens fattas enligt delegationsordning.

1.6 Resor mellan och i andra kommuner

Enligt 3 § lag om färdtjänst kan färdtjänsttillståndet även gälla för resor mellan kommunen och en annan kommun om det finns särskilda skäl. En kommun får för sina kommuninvånare anordna färdtjänst också i eller mellan andra kommuner.

1.6.1 Resor mellan kommuner

Tillståndet gäller för resor inom Finspångs kommuns gränser. Den färdtjänstberättigade får resa så mycket som individen har behov av, men resandet bör planeras så att inte uppenbart onödigt många resor görs. Färdtjänstresenärer som bor norr om en tänkt linje Kalbo-Asketorp, kan åka till och från Vingåker och Katrineholms centrum. Färdtjänstresenärer som bor norr i område Regna-Hävla-Kalbo kan i begränsad omfattning åka till Vingåker och Katrineholms centrum.

1.6.2 Resor utanför kommunen inom Östergötland (länsfärdtjänst)

Ett beslut om färdtjänsttillstånd i Finspångs kommun innebär att den färdtjänstresenären även har rätt att genomföra resor mellan kommunerna i Östergötlands län. Färdtjänstresenär har även rätt att resa inom andra kommuner i Östergötland enligt de regler och avgifter som gäller i den aktuella kommunen.

Utöver ovanstående hänvisar Finspångs kommun till Region Östergötlands senast antagna regler för dessa resor.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

1.6.3 Resor i annan kommun utanför Östergötlands län

Vistelse i annan kommun än Östergötland ger inte rätt till färdtjänst.

Undantag är individer med skyddad identitet som är kvarskrivna i Finspångs kommun.

1.7 Ansökan och beslut om färdtjänst

Ansökan om färdtjänst görs hos Myndighetskontoret vård och omsorg.

Färdtjänsthandläggare utreder och fattar beslut om färdtjänst.

- Ansökan kan göras digitalt på kommunens hemsida eller lämnas som blankett.
- Ansökan kan behöva kompletteras med aktuellt utlåtande som styrker funktionshindret. Se (1.7.2 Läkarintyg).
- Handläggning av ett ärende sker enligt bestämmelserna i förvaltningslag (2017: 900) och lag (1997:736) om färdtjänst tillsammans med kommunens kompletterande riktlinjer.

1.7.1 Färdtjänstutredning

Det primära beslutsunderlaget är det som kommer fram i en dialog mellan den sökande och färdtjänsthandläggaren. Detta sker genom telefonutredning eller personligt möte. Det som framkommer och som är av betydelse för beslut om färdtjänst dokumenteras i färdtjänstutredningen. Förvaltningslagens regler gäller för handläggning av ärenden.

Om en sökande behöver tolk i samband med utredning ska Sociala myndighetsnämnden anlita en tolk via en tolkförmedling och bekosta denne.

Behövs kontakt med andra, så måste handläggaren ha samtycke av den sökande.

Har sökande ansökt om färdtjänst, riksfärdtjänst, parkeringstillstånd tidigare, används tidigare utredning som en del av beslutsunderlaget.

Handläggningstiden är normalt fyra veckor och tiden räknas utifrån att en fullständig ansökan inkommit.

1.7.2 Läkarintyg

Vid en förstagångsansökan krävs intyg för att individen ska styrka funktionsnedsättning, behov och varaktighet. Med undantag då den sökande har fått beslut om/ bor på särskilt boende, gruppboende, eller är över 90 år gammal.

Vid förlängningsansökan kan funktionsnedsättning, behov, varaktighet, förändrat behov behöva styrkas. Framgår det av tidigare intyg att behov är tills vidare/ livslångt så behövs inget intyg.

Utlåtande kan skrivas av läkare, arbetsterapeut, sjukgymnast eller annan med specialistkompetens.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

Den sökande har tre månader på dig att inkomma med intyg om det inte bifogats med ansökan, därefter avskrivs ärendet om inget intyg inkommit.

Inkommer ett intyg direkt från Regionen, skickas brev till individen med anmodan att inkomma med ansökan. Inkommer ingen ansökan inom en månad, avskrivs ärendet.

Den som söker färdtjänst ansvarar själv för att skaffa och bekosta det utlåtandet. Ett intyg i sig är inte tillräckligt för att få ett färdtjänstillstånd. Däremot utgör intyget en del av beslutsunderlaget.

1.7.3 Beslut

Beslut meddelas den sökande skriftligt.

Om uppgift av annan part tillförts ärendet i efterhand, får enligt 17§ Förvaltningslagen inte ett ärende avgöras utan att den sökande har underrättats om uppgiften. Vid eventuell avslag ska till exempel läkarutlåtande och färdtjänstutredning kommuniceras till sökande före beslut. Gäller intyg som inkommit direkt från Regionen, gäller ej om intyg inkommit tillsammans med ansökan.

1.7.4 Tillståndets giltighet, omprövning och förlängning

Enligt 9 § lag om färdtjänst meddelas tillstånd för färdtjänst för viss tid eller tills vidare. Vid beslut om färdtjänstillstånd för viss tid kan giltighetstiden fastställas till minst tre månader och längst fem år.

1.7.5 Avslag och överklagande

Om individen är missnöjd med beslutet kan det överklagas till förvaltningsrätten. Vid avslag och delavslag skickas information om hur man överklagar tillsammans med beslutet. Färdtjänsthandläggare ska vid behov vägleda den sökande.

Överklagandet ska skickas till färdtjänsthandläggare inom tre veckor från det att den sökande fick del av beslutet. Färdtjänsthandläggare avgör om det finns skäl för omprövning, om överklagandet inkommit inom rätt tid och om det ska skickas vidare till förvaltningsrätten. Om den sökande eller kommunen är missnöjd med förvaltningsrättens dom kan domen överklagas till kammarrätten. Ett överklagande ska innehålla ett yrkande om prövningstillstånd. Kammarrättens dom kan överklagas till Högsta förvaltningsdomstolen.

1.7.6 Återkallelse av färdtjänstillstånd

Enligt 12 § lag om färdtjänst får ett tillstånd återkallas om förutsättningarna för tillståndet inte längre finns. Ett tillstånd får också återkallas om tillståndshavaren gjort sig skyldig till allvariga eller upprepade överträdelse av de föreskrifter och villkor som gäller för färdtjänsten. Även föreskrifter och villkor får ändras om ändrade förhållanden föranleder det. I regionens regelverk finns ordningsregler samt anvisningar för säkerhet och trivsel i färdtjänstfordonen.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

Beslut om att återkalla färdtjänstillstånd kan överklagas till Förvaltningsrätten i Östergötland.

Återkallande av färdtjänstillståndet kan förledas av om tillståndshavaren till exempel:

- Upprepade icke avbokade och icke genomförda beställda resor, s.k. bomresor.
- Att färdtjänstresenär låter obehöriga nyttja färdtjänst.
- Att färdtjänstresenär ej följer beslutsordning avseende resesätt/fordonsval.
- Vid hotfullt uppträdande samt vållande av obehag för medpassagerare/föraren.
- Vid alkohol- och/eller drogpåverkan i den omfattning att det kan äventyra säkerheten för färdtjänstresan.
- Att färdtjänstresenär skadar fordonet eller dess utrustning.
- Om färdtjänstresenär folkbokfört sig i annan kommun upphör färdtjänstillståndet att gälla från och med utflyttnings datum.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

2 Riksfärdtjänst

2.1 Vad är riksfärdtjänst?

Riksfärdtjänst är resor som sker inom Sverige från en kommun till en annan utanför Östergötland. Riksfärdtjänst innebär att kommunen lämnar ersättning för reskostnader för personer som till följd av en stor och varaktig funktionsnedsättning måste resa på ett särskilt kostsamt sätt.

Beslut om riksfärdtjänst fattas enligt lag (1997:735) om riksfärdtjänst, se bilaga 2.

Ansökan om riksfärdtjänst görs skriftligen hos färdtjänsthandläggare som utreder och beslutar om riksfärdtjänstillstånd.

Något generellt tillstånd för riksfärdtjänst kan inte utfärdas eftersom varje enskild resa ska prövas utifrån 5 § lag om riksfärdtjänst.

Riksfärdtjänstresor sker i första hand med allmänna kommunikationer tillsammans med ledsagare och i andra hand med särskilt anpassade färdtjänstfordon. I de flesta fall är resa med allmänna kommunikationer möjlig eftersom tåg och tågstationer är anpassade för personer med funktionsnedsättning.

2.2 Vem har rätt till riksfärdtjänst?

Enligt 1 § lag om riksfärdtjänst ska funktionsnedsättningen vara stor och varaktig för att riksfärdtjänst ska beviljas. Enbart hög ålder, mindre funktionsnedsättningar, oro och allmänna svårigheter att resa med den allmänna kollektivtrafiken ger inte rätt till riksfärdtjänst.

Enligt 5 § i samma lag ska funktionsnedsättningen medföra att resorna inte kan ske till normala reskostnader med allmänna kommunikationer eller inte kan göras utan ledsagare. Det innebär att resor inte kan genomföras på egen hand med allmänna kommunikationer och med den service som normalt kan ges av trafikföretaget. Med normala reskostnader avses motsvarande resa med tåg i andra klass.

Riksfärdtjänst kan inte beviljas för tillfälliga funktionsnedsättningar eller sjukdomar. Funktionsnedsättningen ska ha en beräknad varaktighet på minst tre månader efter individuell prövning.

Enligt 4 § lag om riksfärdtjänst prövas frågor om tillstånd av den kommunen där den sökande är folkbokförd. Riksfärdtjänstresa ska göras inom landet från en kommun till en annan och ändamålet ska vara rekreation, fritidsresa eller annan enskild angelägenhet.

2.2.1 Barn

Vid bedömning av riksfärdtjänst till barn beaktas barnets funktionshinder och vårdnadshavarens ansvar. Tillståndet till riksfärdtjänst begränsas med hänvisning till föräldraansvaret och barnets ålder och mognad. I föräldrabalken 6 kap. finns bestämmelser om föräldraansvar, vilka också ska beaktas.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

Enligt 5 § lag om riksfärdtjänst ska prövningen göras i förhållande till barn i motsvarande ålder utan funktionsnedsättning om sökanden är under 18 år.

När det gäller äldre barn fyllda 12 år, är utgångspunkten vad ett jämnårigt icke funktionshindrat barn klarar av. Är ett äldre barn på grund av sitt funktionshinder förhindrat att göra sådana resor som jämnåriga normalt klarar av kan tillstånd till riksfärdtjänst beviljas.

Yngre barn under 12 år, reser normalt inte ensam och avgörande för om ett yngre barn ska beviljas riksfärdtjänst är därför om barnet kan resa med allmänna kommunikationer tillsammans med en vuxen. Kan barnet inte resa med allmänna kommunikationer även om det åtföljs av en vuxen kan tillstånd till riksfärdtjänst beviljas. Däremot beviljas normalt inte tillstånd till ledsagare då även icke funktionshindrade mindre barn behöver följas av vuxen.

Prövning av barns ansökningar görs utifrån barnkonventionen (2018:1197) och ska beakta barnets bästa och ge möjlighet för barnet att komma till tals i sitt ärende. Artikel 2 "alla barn har samma rättigheter och lika värde, ingen får diskrimeras". Artikel 3 "barnets bästa ska bedömas och beaktas vid alla åtgärder som berör barn".

Artikel 12 "barnet har rätt att uttrycka sin mening i alla frågor som rör det. Barnets åsikt ska tillmätas betydelse i förhållande till ålder och mognad. Barnet ska ha möjlighet att höras antingen direkt eller genom en företrädare. Artikeln ger inte barnet rätt till självbestämmande".

Artikel 23.1 att "ett barn som med psykisk eller fysisk funktionsnedsättning bör åtnjuta ett fullvärdigt och anständigt liv under förhållanden som säkerställer värdighet, främjar tilltron till den egna förmågan och möjliggör barnets aktiva deltagande i samhällslivet".

2.3 När kan riksfärdtjänst inte beviljas?

Om den sökande bedöms klara att resa med tåg, buss eller flyg på egen hand kan inte riksfärdtjänst beviljas. Funktionsnedsättningar som endast medför väsentliga svårigheter under korta perioder berättigar som regel inte till riksfärdtjänst.

Riksfärdtjänst beviljas inte på grund av att allmänna kommunikationer saknas på viss sträcka, avgår för sällan eller vid viss tid. Detta då prövning utgår från sökandens funktionsnedsättning och de allmänna kommunikationer som går till orten som sökanden ansökt resa till.

Riksfärdtjänst kan inte beviljas om resan av någon anledning bekostas, helt eller delvis, av det allmänna. Skolskjuts, anställningsintervjuer eller pendlingsstöd bekostade av Arbetsförmedlingen och arbetslivsinriktad rehabilitering bekostad av Försäkringskassan är exempel på resor som bekostas av det allmänna.

Riksfärdtjänst kan inte heller beviljas för resor som har direkt samband med ett medicinskt vårdbehov, det vill säga utredning och behandling av sjukdom eller skada.

När en annan nämnd placerar en person i en annan kommun kan det uppstå behov av resor. Dessa resor är inte heller riksfärdtjänst.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

Riksfärdtjänst kan inte beviljas för arbetsresor. I princip skall inga arbetsresor eller resor i samband med utbildning företas med riksfärdtjänst. Resor till utbildning som är att betrakta som ren fritidsverksamhet, till exempel en kvällskurs som anordnas av något studieförbund får dock genomföras med riksfärdtjänst. (Transportrådets allmänna råd för riksfärdtjänsten, 1989:3)

Resor till och från en skola eller utbildning i samband med läsårets start och slut kan inte beviljas som riksfärdtjänst. Däremot kan resor till och från hemkommunen under terminen beviljas som riksfärdtjänst eftersom det betraktas som enskild angelägenhet.

När det gäller riksgymnasium för rörelsehindrade eller döva och hörselskadade ungdomar bekostar Centrala Studiestödsnämnden (CSN) ett visst antal hemresor till och från Finspång. Enligt rådande rättspraxis (KR i Jönköping, mål nr 1119–10) ska inte riksfärdtjänst beviljas om sökande har rest upp de hemresor som bekostas av CSN.

Om den sökande har ersättning enligt lagen (2010:110) Socialförsäkringsbalken, (SFB), och om resan kan ske med allmänna kommunikationer tillsammans med ledsagare, bör det prövas om kostnader för assistentens resa helt eller delvis kan anses ingå i assistansersättningen, varför riksfärdtjänst inte ska beviljas. (Handbok i riksfärdtjänst, 2009)

2.4 Färdsätt

Enligt 7 § lag om riksfärdtjänst får tillståndet förenas med föreskrifter om färdsätt. Vid riksfärdtjänst är det funktionsnedsättningens svårighetsgrad och på vilket sätt detta begränsar möjligheten att resa med allmänna kommunikationer det avgörande vid valet av färdmedel (prop. 1996/97:115 s. 51).

2.4.1 Buss eller tåg med ledsagare

Det är funktionsnedsättningens svårighetsgrad som är avgörande för vilket färdmedel som beviljas. Detta innebär att buss- eller tågresor med ledsagare ska prövas i första hand. På många tåg finns rullstolslyft eller lågt insteg samt rullstolsplats, vilket gör att även rullstolsburna kan klara tågresor. Färdtjänsthandläggaren undersöker förutsättningar för den aktuella resan.

Klarar sökande en tågresor med ledsagares hjälp kan inte riksfärdtjänstresa med annat färdmedel bli aktuellt. Glest utbud av tågförbindelse, tågtider som inte passar eller att ledsagare inte kan ordnas ger inte rätt till riksfärdtjänstresa med bil.

Den sökande har inte rätt till annat färdmedel än tåg på grund av att hen har behov av hjälpmedel under vistelsen vid resmålet. Prövning av rätten till riksfärdtjänst bör ske utifrån behoven vid resan som sådan och inte behoven under vistelsen vid resmålet. Enligt rådande rättspraxis (Kammarrätten i Stockholm i mål nr 3295-14 och mål nr 5052-17) ska sökandes behov av hjälpmedel alltså vara knutet till själva resan för att tillstånd till riksfärdtjänst ska beviljas.

Den sökande får själv anordna transport av extra hjälpmedel. Barn under 18 år är undantagna och får därmed ta med sig extra hjälpmedel.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

Vid tågresa beviljas ledsagare och kommunen ersätter ledsagarens tågbiljett. Ledsagarens uppgift är att hjälpa resenären för att resan ska kunna genomföras. Beslut om tågresa med ledsagare kan vid behov kompletteras med en anslutningsresa med färdtjänstfordon för att resenären ska komma ända fram till besöksadressen.

Riksfärdtjänst kan även beviljas med buss och ledsagare. Beslut om bussresa med ledsagare kan vid behov kompletteras med en anslutningsresa med färdtjänstfordon för att resenären ska komma ända fram till besöksadressen.

Upp till 2 byten anses normalt. Klarar resenären fler byten, så bedöms det som normalt.

2.4.2 Flyg

Flygpersonalen ger i allmänhet så god service att synnerliga skäl ska finnas för att en flygresa ska bedömas som en riksfärdtjänstresa. Den extraservice som erbjuds gör att även en individ med funktionsnedsättning kan resa med flyg på egen hand, vilket innebär att personen inte får någon merkostnad.

Enligt rådande rättspraxis (KR i Göteborg, mål nr 2183-98) ska inte riksfärdtjänst beviljas om en resa är av sådan längd att det normala resesättet är flyg även för personer utan funktionsnedsättning.

Om en resenär kan resa utan ledsagare med flyg på en sträcka där flyg inte är att betrakta som normalt färd sätt, samt där detta alternativ är billigare än att ge resenären resa med tåg och ledsagare kan riksfärdtjänstresa med flyg beviljas.

Riksfärdtjänst med flyg kan också beviljas om individen ska resa på en sträcka där flyg är att betrakta som normalt färd sätt och resenären inte kan genomföra resan utan ledsagare.

Riksfärdtjänstresan kan kompletteras med tillstånd för tåg eller buss tillsammans med ledsagare. Tillståndet kan även kompletteras med anslutningsresor med färdtjänstfordon mellan flygplatsen och besöksadressen.

2.4.3 Färdtjänstfordon hela resvägen

Tillstånd att åka färdtjänstfordon hela resvägen kan bli aktuellt när den sökande inte ens med hjälp av ledsagare har förutsättningar att på ett rimligt sätt klara en resa med allmänna kommunikationer. Särskild prövning kan även ske vid resor till begravning samt flytt till särskilt boende i annat län.

Resorna samordnas, vilket innebär att resenären måste beräkna extratid för det. Resa med färdtjänstfordon kan tidigare- eller senareläggas. Hur stor förskjutning i tiden som är möjligt och rimligt är beroende av resenärens funktionsnedsättning samt om det finns särskilda skäl.

Resorna sker med färdtjänstfordon det vill säga personbil eller specialfordon.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

2.5 Avgift

Enligt 8 § lag om riksfärdtjänst ska resenären betala en egenavgift som motsvarar normala reskostnader med allmänna färdmedel. Avgiftens storlek finns reglerat i Förordningen om egenavgifter vid resor med riksfärdtjänst (SFS 1993:1148). Se gällande avgift på webbplats <https://www.rft.se/resenarer/egenavgifter/>

2.6 Medresenär och ledsagare vid riksfärdtjänstresa

2.6.1 Medresenär

Vid resor med allmänna kommunikationer kan resenären, utöver eventuell ledsagare, ta med en medresenär samt två egna barn till och med 15 år. Medresenär och barn betalar sin egen biljett samt bokningsavgift.

Vid resor med färdtjänstfordon får resenären ta med en medresenär samt två egna barn till och med 15 år. Större fordon än vad som krävs på grund av individens funktionsnedsättning får dock inte utnyttjas. Medresenär och egna barn betalar samma egenavgift som resenären.

2.6.2 Ledsagare

Enligt 6 § lag om riksfärdtjänst kan avgiftsfri ledsagare beviljas. Många individer med funktionsnedsättning kan använda den allmänna kollektivtrafiken om de har en ledsagare med sig.

Den som har behov av personligt stöd för att kunna genomföra en resa har rätt att beviljas ledsagare. Med ledsagare avses den person som följer med resenären för att hjälpa till under själva resan. I de fall individen endast behöver ledsagare för att genomföra vissa delar av resan ska ledsagare ändå beviljas för hela resan. Transportenheten ersätter ledsagarens samtliga resekostnader i samband med ledsagning. För ledsagares resor utan resenären, ska endast det billigaste färd sättet ersättas. Det är inte transportörens skyldighet att anordna ledsagare till resan.

Ledsagare vid resa med allmänna kommunikationer:

Vid riksfärdtjänstresa med allmänna kommunikationer beviljas resenären en ledsagare. Transportenheten ställer då krav på att resenären ska ta med sig en ledsagare. Detta beror på att resan måste bli dyrare än en vanlig resa för att riksfärdtjänst ska kunna beviljas. Medföljer inte ledsagare uppfylls i normalfallet inte det kravet eftersom ingen extra reskostnad tillkommer. Att resenären inte själv kan ordna med ledsagare är inte skäl till att bevilja resa med ett mer kostsamt färd sätt som till exempel taxi.

Ledsagare vid resa med färdtjänstfordon:

Det ska finnas särskilda skäl om ledsagare ska beviljas för resor med färdtjänstfordon. Hjälpp behovet ska vara av personligt slag och så pass stort att förarens hjälp inte är tillräcklig. För att beviljas ledsagare ska hjälpp behovet vara knutet till själva resan, det vill säga när resenären sitter i fordonet. Hjälpp behov före och efter resa är i sig inte berättigande till ledsagare.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

Den individ som klarar att utföra den hjälp som förväntas kan vara ledsagare. Även en anhörig med samma resmål kan vara ledsagare. Resenären får själv ordna en ledsagare. Att resenären inte har någon ledsagare under resa med allmänna kommunikationer, utgör inte grund för att bevilja riksfärdtjänst med särskilt färdtjänstfordon hela vägen.

2.6.3 Ledarhund

Resenärens ledarhund får följa med vid riksfärdtjänstresa utan avgift.

2.6.4 Sällskapsdjur

Husdjur får medfölja i mån av plats och ska transporteras i bur (som tillhandahålls av resenären) och färdas i fordonets lastutrymme. Resenären ansvarar för husdjuret under resan. För sällskapsdjur betalas kontantpris för ungdom.

Med hänsyn till allergiproblem kan resenärer med sällskapsdjur hänvisas till särskilda fordon, vilket kan innebära en ändring av önskad avresetid.

2.7 Ansökan och beslut om riksfärdtjänst

Ansökan om riksfärdtjänst görs hos färdtjänsthandläggare utreder och fattar beslut i ärendet.

- Ansökan kan göras digitalt på kommunens hemsida eller lämnas som blankett.
- Ansökan kan behöva kompletteras med aktuellt utlåtande som styrker funktionshindret. Se punkt 2.7.2 Läkarintyg.
- Ansökan ska komma in till Myndighetskontoret, vård och omsorg, senast tre veckor före planerat avresedatum.
- För resor vid jul och nyår ska ansökan inkomma senast i mitten av november.
- Ansökan om riksfärdtjänst ska snabbbehandlas om resan är av akut karaktär och om resbehovet inte har kunnat förutses, till exempel i samband med begravning eller nära anhörigs sjukdom.
- Ansökan som kommer in för sent ger inte skäl till förtur.
- Ansökan som inkommer för sent, avvisas. Detta innebär att ansökningar som inkommer senare än tre veckor före avresa, alternativt jul- och nyårsresor som inkommer senare än i mitten av november avvisas.
- Handläggning av ett ärende sker enligt bestämmelserna i förvaltningslag (2017: 900) och lag (1997:736) om färdtjänst tillsammans med kommunens kompletterande riktlinjer.

2.7.1 Riksfärdtjänstutredning

Det primära beslutsunderlaget är det som kommer fram i en dialog mellan den sökande och färdtjänsthandläggaren. Det som framkommer och som är av



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksferdtjänst

betydelse för beslut om riksferdtjänst dokumenteras i utredningen. Förvaltningslagens regler gäller för handläggning av ärenden.

Det är den sökande som ska lämna den information som behövs för att ärendet ska kunna handläggas.

Om en sökande behöver tolk i samband med utredning bokar Sociala myndighetsnämnden sådan via en tolkförmedling och står för kostnaden.

Har sökande ansökt om färdtjänst, riksferdtjänst, parkeringstillstånd tidigare, används tidigare utredning som en del av beslutsunderlaget.

Efter samtycke av sökande kan kontakt tas med andra som kan lämna information kring sökandes behov.

Har sökande ansökt om riksferdtjänst, färdtjänst, parkeringstillstånd tidigare, används tidigare underlag som en del av beslutsunderlaget.

2.7.2 Läkarityg

Om samtalet med sökande inte ger tillräckligt underlag kan det bli aktuellt att begära in ett läkarityg som styrker funktionsnedsättningen och dess konsekvenser. Ett läkarityg eller särskild utredning i sig berättigar inte till riksferdtjänst, utan utgör endast en del av ett vidare beslutsunderlag. Individerna som söker riksferdtjänst ansvarar själv för att skaffa och bekosta det utlåtandet.

Intyg kan skrivas av läkare, arbetsterapeut, sjukgymnast eller annan med specialistkompetens.

Den sökande har tre månader på dig att inkomma med intyg, därefter avskrivs ärendet om inget intyg inkommit.

Hinner resans avresedatum passera innan intyg inkommit, avskrivs ansökan.

2.7.3 Beslut

Beslutet ska delges skriftligt.

Av alla beslut ska tydligt framgå:

- vad som har beslutats (dvs bifall eller avslag)
- vem som är beslutsfattare
- datum för beslutet

Av beslut om bifall till tillstånd ska dessutom framgå:

- resmål
- vid vilket/vilka datum tillståndet gäller
- om medresenär ska följa med
- om ledsagare beviljats
- vilket/vilka färdmedel som får användas
- om anslutningsresa beviljats

Beslut om riksferdtjänst meddelas normalt för en resa i taget. En resa är lika med en resa tur och retur.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

Tillstånd kan beviljas för regelbundet återkommande resor till ett speciellt resmål under ett år.

Om uppgift av annan part tillförts ärendet i efterhand, får enligt 17§ Förvaltningslagen inte ett ärende avgöras utan att den sökande har underrättats om uppgiften. Vid eventuellt avslag ska till exempel läkarutlåtande och riksfärdtjänstutredning kommuniceras till sökande före beslut. Gäller intyg som inkommit direkt från Regionen, gäller ej om intyg inkommit tillsammans med ansökan.

2.7.4 Avslag och överklagande

Om den sökande är missnöjd med beslutet kan det överklagas till förvaltningsrätten. Vid avslag och delavslag skickas information om hur man överklagar tillsammans med beslutet. Färdtjänsthandläggare ska vid behov vägleda den sökande.

Överklagandet ska skickas till färdtjänsthandläggare inom tre veckor från det att den sökande fick del av beslutet. Färdtjänsthandläggare avgör om det finns skäl för omprövning, om överklagandet inkommit inom rätt tid och om det ska skickas vidare till förvaltningsrätten. Om den sökande eller kommunen är missnöjd med förvaltningsrättens dom kan domen överklagas till kammarrätten. Ett överklagande ska innehålla ett yrkande om prövningstillstånd. Kammarrättens dom kan överklagas till Högsta förvaltningsdomstolen.

2.7.5 Återkallelse av riksfärdtjänstillstånd

Enligt 9 § lagen om riksfärdtjänst får ett tillstånd att anlita riksfärdtjänst återkallas om förutsättningarna för tillståndet inte längre finns. Ett tillstånd får också återkallas om tillståndshavaren har gjort sig skyldig till allvarliga eller upprepade överträdelse av de föreskrifter som gäller för riksfärdtjänsten.

Beslut om att återkalla tillstånd att anlita riksfärdtjänst kan överklagas till Förvaltningsrätten i Östergötland.

2.7.6 Ändring eller avbokning av resa

Om resenär vill ändra en beställd resa måste detta göras enligt den information man får vid bokningen. Hur detta görs varierar beroende på färdstätt. Om resenären vill avboka en beställd resa måste detta göras till beställningscentralen. Resan kan avbokas senast dagen före avresan. Om resan inte avbokas i tid får den enskilde betala egenavgiften även om resan inte utförts.

2.7.7 Trappklättring

Det finns ingen skyldighet enligt riksfärdtjänstlagen att tillhandahålla trappklättring.

Finspångs kommun tillhandahåller inte servicen gällande trappklättring för riksfärdtjänstresor. Om behovet av trappklättring finns för riksfärdtjänstresenären, faller det på resenären att arrangera det.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

Bilaga 1: Lag (1997:736) om färdtjänst

SFS nr: 1997:736

Departement/myndighet: Landsbygds- och infrastrukturdepartementet RSIB TM

Utfärdad: 1997-10-16

Ändrad: t.o.m. SFS 2019:901

Ändringsregister: **SFSR (Regeringskansliet)**Källa: **Fulltext (Regeringskansliet)**

1 § Denna lag gäller särskilt anordnade transporter för personer med funktionshinder (färdtjänst).

2 § Med dem som ansvarar för kollektivtrafiken i länet och regional kollektivtrafikmyndighet avses i denna lag detsamma som i lagen (2010:1065) om kollektivtrafik.

Lag (2010:1068).

3 § Varje kommun ansvarar, såvitt gäller kommuninvånarna, för att färdtjänst av god kvalitet anordnas inom kommunen och, om det finns särskilda skäl, mellan kommunen och en annan kommun.

En kommun får för sina kommuninvånare anordna färdtjänst också i eller mellan andra kommuner. Lag (2006:1114).

4 § Kommunens uppgifter enligt denna lag fullgörs av den eller de nämnder som kommunfullmäktige bestämmer.

Kommunen får, efter överenskommelse med regionen, om den hör till dem som ansvarar för kollektivtrafiken i länet, överlåta sina uppgifter enligt denna lag till den regionala kollektivtrafikmyndigheten i länet. Lag (2019:901).

5 § Har en kommun överlåtit sina uppgifter till en regional kollektivtrafikmyndighet ansvarar myndigheten, såvitt gäller kommuninvånarna, för att färdtjänst anordnas inom kommunen och, om det finns särskilda skäl, mellan kommunen och en annan kommun. Vidare får den regionala kollektivtrafikmyndigheten för invånare i kommunen anordna färdtjänst också i eller mellan andra kommuner.

Lag (2010:1068).

Tillstånd till färdtjänst

6 § Färdtjänst får anlitas av den som efter ansökan har fått tillstånd till det.

Frågor om tillstånd prövas av kommunen där den sökande är folkbokförd, eller, om kommunens uppgifter enligt denna lag överlåtit till den regionala kollektivtrafikmyndigheten i länet, av denna myndighet (tillståndsgivaren).

Lag (2010:1068).

7 § Tillstånd till färdtjänst skall meddelas för dem som på grund av funktionshinder, som inte endast är tillfälligt, har väsentliga svårigheter att förflytta sig på egen hand eller att resa med allmänna kommunikationsmedel.

Om sökanden är under 18 år skall prövningen göras i förhållande till barn i motsvarande ålder utan funktionshinder.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

Tillståndet omfattar inte transporter som av någon annan anledning bekostas av det allmänna. Lag (2006:1114).

8 § Om den som söker tillstånd till färdtjänst behöver ledsagare under resorna, skall tillståndet gälla även ledsagaren.

9 § Tillstånd till färdtjänst meddelas för viss tid eller tills vidare.

Tillstånd får i skälig omfattning förenas med föreskrifter om

1. vilket färdstätt som får användas,
2. inom vilket område resor får göras, och
3. hur många resor tillståndet omfattar.

Sådana resor som kan anses vara väsentliga för tillståndshavaren får begränsas till antalet endast om det finns synnerliga skäl.

Om det finns särskilda skäl, får tillståndet även i övrigt förenas med villkor. Lag (2006:1114).

Avgift

10 § För resor med färdtjänst får tillståndsgivaren ta ut en avgift enligt grunder som bestäms enligt 11 §.

11 § Är en kommun tillståndsgivare, bestäms grunderna för avgifterna av kommunen.

Är en regional kollektivtrafikmyndighet tillståndsgivare, bestäms grunderna för avgifterna av

1. kommunerna och regionen i länet, om de ansvarar för kollektivtrafiken i länet, eller
2. enbart kommunerna i länet, om de ansvarar för kollektivtrafiken i länet och om överenskommelse om detta har träffats med regionen, om den hör till dem som ansvarar för kollektivtrafiken i länet.

De kommuner som inte har överlåtit sina uppgifter enligt denna lag till den regionala kollektivtrafikmyndigheten får dock inte delta i beslutet. Kan enighet inte uppnås om grunderna för avgifterna, ska dessa bestämmas av regeringen.

Avgifterna ska vara skäliga och får inte överstiga tillståndsgivarens självkostnader. Lag (2019:901).

Återkallelse av tillstånd m.m.

12 § En tillståndsgivare får återkalla ett tillstånd att anlita färdtjänst, om förutsättningarna för tillståndet inte längre finns. Ett tillstånd får också återkallas om tillståndshavaren gjort sig skyldig till allvarliga eller upprepade överträdelser av de föreskrifter och villkor som gäller för färdtjänsten.

Föreskrifter och villkor får ändras, om ändrade förhållanden föranleder det.

Handläggning av ärenden m.m.

13 § Har upphävts genom lag (2010:1068).

14 § Trots sekretess får en tillståndsgivare lämna ut uppgifter om enskildas personliga förhållanden till en beställningscentral för transporter eller en



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfaerdtdjanst

trafikutövare, om uppgifterna behövs för att anordna transport som avses i denna lag.

15 § Personer som är eller har varit verksamma inom enskild verksamhet som bedrivs yrkesmässigt och som omfattas av denna lag får inte obehörigen röja vad de i verksamheten fått veta om någons personliga förhållanden.

Överklagande

16 § Tillståndsgivarens beslut enligt 6-10 och 12 §§ får överklagas hos allmän förvaltningsdomstol. Prövningstillstånd krävs vid överklagande till kammarrätten. Lag (2010:1068).



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

Bilaga 2: Lag (1997:735) om riksfärdtjänst

SFS nr: 1997:735

Departement/myndighet: Landsbygds- och infrastrukturdepartementet RSIB TM

Utfärdad: 1997-10-16

Ändrad: t.o.m. SFS 2019:900

Ändringsregister: **SFSR (Regeringskansliet)**Källa: **Fulltext (Regeringskansliet)**

Innehåll:

- Övergångsbestämmelser

1 § En kommun skall på de villkor som anges i denna lag lämna ersättning för reskostnader för personer som till följd av ett stort och varaktigt funktionshinder måste resa på ett särskilt kostsamt sätt.

2 § Med dem som ansvarar för kollektivtrafik i länet och regional kollektivtrafikmyndighet avses i denna lag detsamma som i lagen (2010:1065) om kollektivtrafik. Lag (2010:1067).

3 § Kommunens uppgifter enligt denna lag fullgörs av den eller de nämnder som kommunfullmäktige bestämmer.

Kommunen får, efter överenskommelse med regionen, om den hör till dem som ansvarar för kollektivtrafiken i länet, överlåta sina uppgifter enligt denna lag till den regionala kollektivtrafikmyndigheten i länet. Lag (2019:900).

Tillstånd till riksfärdtjänst

4 § Riksfärdtjänst får anlitas av den som efter ansökan har fått tillstånd till det.

Frågor om tillstånd prövas av kommunen där den sökande är folkbokförd eller, om kommunens uppgifter enligt denna lag överlåtit till den regionala kollektivtrafikmyndigheten i länet, av denna myndighet (tillståndsgivaren). Lag (2010:1067).

5 § Tillstånd skall meddelas om

1. resan till följd av den sökandes funktionshinder inte till normala reskostnader kan göras med allmänna kommunikationer eller inte kan göras utan ledsagare,
2. ändamålet med resan är rekreation eller fritidsverksamhet eller någon annan enskild angelägenhet,
3. resan görs inom Sverige från en kommun till en annan kommun,
4. resan görs med taxi, ett för ändamålet särskilt anpassat fordon eller med allmänna kommunikationer tillsammans med ledsagare, och
5. resan inte av någon annan anledning bekostas av det allmänna.

Om sökanden är under 18 år skall prövningen göras i förhållande till barn i motsvarande ålder utan funktionshinder.

Lag (2006:1115).

6 § Om den som söker tillstånd till riksfärdtjänst behöver ledsagare under resan, skall tillståndet gälla även ledsagaren.



FINSPÅNG

Riktlinjer för färdtjänst
och riksfärdtjänst

7 § Tillstånd till riksfärdtjänst får förenas med föreskrifter om färdstätt.

Avgift

8 § Vid resa med riksfärdtjänst skall tillståndshavaren betala en avgift (egenavgift) som motsvarar normala reskostnader med allmänna färdmedel. Regeringen meddelar närmare föreskrifter om dessa avgifter.

Ersättning för en riksfärdtjänstresa lämnas med ett belopp som motsvarar skillnaden mellan reskostnaden och egenavgiften.

Ersättning för ledsagarens resa skall dock motsvara kostnaden för resan.

Ersättningen betalas till den som utfört transporten eller till den som har betalat transporten. Beslut om ersättning meddelas av tillståndsgivaren.

Återkallelse av tillstånd m.m.

9 § En tillståndsgivare får återkalla ett tillstånd att anlita riksfärdtjänst om förutsättningarna för tillståndet inte längre finns. Ett tillstånd får också återkallas om tillståndshavaren gjort sig skyldig till allvarliga eller upprepade överträdelse av de föreskrifter som gäller för riksfärdtjänsten.

Föreskrifter får ändras, om ändrade förhållanden föranleder det.

Handläggning av ärenden m.m.

10 § Har upphävts genom lag (2010:1067).

11 § Trots sekretess får en tillståndsgivare lämna ut uppgifter om enskildas personliga förhållanden till en beställningscentral för transporter eller en trafikutövare, om uppgifterna behövs för att samordna resor.

12 § Personer som är eller har varit verksamma inom enskild verksamhet som bedrivs yrkesmässigt och som omfattas av denna lag får inte obehörigen röja vad de i verksamheten fått veta om någons personliga förhållanden.

Överklagande

13 § Tillståndsgivarens beslut enligt denna lag får överklagas hos allmän förvaltningsdomstol. Prövningstillstånd krävs vid överklagande till kammarrätten. Lag (2010:1067).

Övergångsbestämmelser

1997:735

Denna lag träder i kraft den 1 januari 1998, då lagen (1993:963) om kommunal riksfärdtjänst skall upphöra att gälla.

I fråga om beslut som har meddelats före ikraftträdandet gäller den gamla lagen.

Den nya lagen skall dock från och med den 1 januari 2000 tillämpas på tillstånd till riksfärdtjänst som har meddelats före ikraftträdandet. Lag (1999:339).

Kommunstyrelsen

Protokoll

27 (29)

Sammanträdesdatum:

2024-04-10

2024- § 89

Dnr: KS.2023.1100

Riktlinje för färdtjänst och riksfärdtjänst

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att godkänna nya riktlinjer för färdtjänst och riksfärdtjänst samt utförande av färdtjänst i Finspångs kommun
2. Att konstaterade intäkts- och kostnadsökningar tas hänsyn till i arbetet med Strategisk plan 2025 -2027

Yrkanden

Riitta Leiviskä-Widlund (S) yrkar bifall till förvaltningens förslag till beslut.

Beslutsgång

Ordföranden konstaterar att det endast finns ett förslag till beslut, förvaltningens förslag, och att kommunstyrelsen bifaller detta.

Beskrivning av ärendet

Vid kommunstyrelsens sammanträde 2024-02-07 beslutades att återremittera ärendet gällande nya riktlinjer avseende färdtjänst och riksfärdtjänst. Bakgrunden till återremissen var att kommunstyrelsen ville att sektor samhällsbyggnad skulle säkerställa den faktiska kostnadsminskningen i den föreslagna revideringen av trafikutbudet. Revideringen berör möjligheten att åka färdtjänst under kvällstid.

Sektorn har nu genomlyst ärendet och kan konstatera att den föreslagna förändringen av trafikutbudet inte genererar önskad kostnadsminskning. I det tidigare förslaget uppgavs en möjlig kostnadsbesparing om 390 tkr, besparingen skulle i realiteten vara ca 150 tkr om förändringen av trafikutbudet skulle gå igenom. Ställt mot

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

28 (29)

Sammanträdesdatum:

2024-04-10

den försämringen av möjligheten att åka färdtjänst kvällstid, ser inte sektorn att förändringen går att motivera. Sektorn har därför reviderat förslaget och tagit bort den förslagna förändringen av trafikutbudet. I övrigt är förslaget till nya riktlinjer i likhet med tidigare förslag.

Riktlinje för färdtjänst och riksferdtjänst reglerar myndighetsutövning för särskild kollektivtrafik. Det vill säga färdtjänst enligt lag (1997:736) om färdtjänst och riksferdtjänst enligt lag (1997:735) om riksferdtjänst. I färdtjänst ingår även beslut om kommunöverskridande färdtjänst i Östergötland.

Sociala myndighetsnämnden utreder och fattar beslut om färdtjänst och riksferdtjänst. Sektor samhällsbyggnad har ansvar för upphandling och drift av den särskilda kollektivtrafiken.

Region Östergötland ansvarar för sjukresor inom kommunen, kommunöverskridande sjukresor samt kommunövergripande färdtjänstresor.

Riktlinjerna har behövt omarbetats för att uppdateras enligt ny lagstiftning men även justera vissa delar utifrån behov.

Förändringar i riktlinjerna

- Barnkonventionen har blivit lagstadgad vilket nu tas hänsyn till
- Trappklättring och bärhjälp (av resenären) tas bort och är inte längre möjligt att få beslut om. Bostadsanpassningsbidrag går att söka för anpassning av bostaden.
- Hjälpmedel som resenären behöver ha med på sin färdtjänstresa måste vara godkända och det ansvarar resenären för att de är. Chauffören har rätt att neka resenären att ta med eller åka med om hjälpmedlen inte är godkända.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

-
- Möjlighet att få ersättning för färdtjänstresor i annan kommun tas bort.
 - Läkarintyg krävs för alla förstagångsansökningar med undantag för personer som bor på särskilt boende (SOL äldre och LSS) samt personer över 90 år. I övrigt utredning och bedömning utifrån gällande riktlinje.
 - Ensamåkning beviljas endast om resenären kan styrka att densamma inte kan vistas med andra även i andra sammanhang.
 - Vid förändrat behov av ledsagare kan beslutet omprövas.
 - Om resa med riksferdtjänst inte avbokas blir resenären ersättningsskyldig.

Förändringar beställningscentral

Beställningscentralens öppettider i nuläget är 08:00-16:00 alla dagar. Förslag om att Beställningscentralens öppettider är vardagar mellan kl. 08:00-15:00. Detta innebär att bokning på helg måste göras innan kl. 15.00 fredag.

Färdtjänstresor bedöms kunna göras med framförhållning. Bokning av resor under helg görs idag av förare och genom att ta bort den arbetsuppgiften förbättras arbetsmiljön.

Förändringar avgifter

Nuvarande avgifter följer i princip Östgötatrafikens avgifter förslag om att Finspångs kommun följer Östgötatrafikens fastlagda priser och framtida prisjusteringar för färdtjänstbiljetter.

Genom att följa Östgötatrafikens priser ger det ett enklare system som följer regionens modell samt prisjusteringar. Minsta avgift blir då från

Kommunstyrelsen

Protokoll

30 (29)

Sammanträdesdatum:

2024-04-10

2024 40 kronor mot tidigare 30 kronor och gäller upp till 25 km, allt över 25 km kostar i stället 60 kronor. Resenärer kan likt tidigare köpa månadskort. Tidigare zonsystem försvinner och ovanstående avståndssystem tillkommer. Ökad intäkt i egenavgifter enligt uppskattning är 50.000 kronor per år.

Förändringar tidtabell i ytterområdena

Marginella justeringar avseende tidtabell på landsbygd exempelvis kl. 09.00 i stället för kl. 09.15 samt tydliggörande av tidtabellerna på de mindre orterna. Inga linjer eller stop är borttagna. Justeringarna är nödvändiga för att utföra uppdraget med befintlig fordonsflotta samt få en tydligare tidtabell.

Förändringar omvägstid

Omvägstid har inte funnits tidigare men kan tillämpas på landsbygden när det är få resande. Detta gör att det går åt färre fordon och resorna blir mer kostnadseffektiva i kommande upphandlingar. Modellen är samma som Region Östergötland tillämpar.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

44 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

2024- § 83

Dnr: KS.2023.1100

Riktlinje för färdtjänst och riksfärdtjänst

Kommunstyrelsens beslut

1. Att anteckna informationen till protokollet
2. Att ärendet tas upp för beslut vid kommunstyrelsens nästkommande sammanträde

Beskrivning av ärendet

Vid kommunstyrelsens sammanträde 2024-02-07 beslutades att återremittera ärendet gällande nya riktlinjer avseende färdtjänst och riksfärdtjänst. Bakgrunden till återremissen var att kommunstyrelsen ville att sektor samhällsbyggnad skulle säkerställa den faktiska kostnadsminskningen i den föreslagna revideringen av trafikutbudet. Revideringen berör möjligheten att åka färdtjänst under kvällstid.

Sektorn har nu genomlyst ärendet och kan konstatera att den föreslagna förändringen av trafikutbudet inte genererar önskad kostnadsminskning. I det tidigare förslaget uppgavs en möjlig kostnadsbesparing om 390 tkr, besparingen skulle i realiteten vara ca 150 tkr om förändringen av trafikutbudet skulle gå igenom. Ställt mot den försämringen av möjligheten att åka färdtjänst kvällstid, ser inte sektorn att förändringen går att motivera. Sektorn har därför reviderat förslaget och tagit bort den föreslagna förändringen av trafikutbudet. I övrigt är förslaget till nya riktlinjer i likhet med tidigare förslag.

Riktlinje för färdtjänst och riksfärdtjänst reglerar myndighetsutövning för särskild kollektivtrafik. Det vill säga färdtjänst enligt lag (1997:736) om färdtjänst och riksfärdtjänst enligt lag (1997:735) om

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

45 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

riksferdtjänst. I färdtjänst ingår även beslut om kommunöverskridande färdtjänst i Östergötland.

Sociala myndighetsnämnden utreder och fattar beslut om färdtjänst och riksferdtjänst. Sektor samhällsbyggnad har ansvar för upphandling och drift av den särskilda kollektivtrafiken.

Region Östergötland ansvarar för sjukresor inom kommunen, kommunöverskridande sjukresor samt kommunövergripande färdtjänstresor.

Riktlinjerna har behövt omarbetats för att uppdateras enligt ny lagstiftning men även justera vissa delar utifrån behov.

Förändringar i riktlinjerna

- Barnkonventionen har blivit lagstadgad vilket nu tas hänsyn till
- Trappklättring och bärhjälp (av resenären) tas bort och är inte längre möjligt att få beslut om. Bostadsanpassningsbidrag går att söka för anpassning av bostaden.
- Hjälpmedel som resenären behöver ha med på sin färdtjänstresa måste vara godkända och det ansvarar resenären för att de är. Chauffören har rätt att neka resenären att ta med eller åka med om hjälpmedlen inte är godkända.
- Möjlighet att få ersättning för färdtjänstresor i annan kommun tas bort.
- Läkarintyg krävs för alla förstagångsansökningar med undantag för personer som bor på särskilt boende (SOL äldre och LSS) samt personer över 90 år. I övrigt utredning och bedömning utifrån gällande riktlinje.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

46 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

-
- Ensamåkning beviljas endast om resenären kan styrka att densamma inte kan vistas med andra även i andra sammanhang.
 - Vid förändrat behov av ledsagare kan beslutet omprövas.
 - Om resa med riksfärdtjänst inte avbokas blir resenären ersättningsskyldig.

Förändringar beställningscentral

Beställningscentralens öppettider i nuläget är 08:00-16:00 alla dagar. Förslag om att Beställningscentralens öppettider är vardagar mellan kl. 08:00-15:00. Detta innebär att bokning på helg måste göras innan kl. 15.00 fredag.

Färdtjänstresor bedöms kunna göras med framförhållning. Bokning av resor under helg görs idag av förare och genom att ta bort den arbetsuppgiften förbättras arbetsmiljön.

Förändringar avgifter

Nuvarande avgifter följer i princip Östgötatrafikens avgifter förslag om att Finspångs kommun följer Östgötatrafikens fastlagda priser och framtida prisjusteringar för färdtjänstbiljetter.

Genom att följa Östgötatrafikens priser ger det ett enklare system som följer regionens modell samt prisjusteringar. Minsta avgift blir då från 2024 40 kronor mot tidigare 30 kronor och gäller upp till 25 km, allt över 25 km kostar i stället 60 kronor. Resenärer kan likt tidigare köpa månadskort. Tidigare zonsystem försvinner och ovanstående avståndssystem tillkommer. Ökad intäkt i egenavgifter enligt uppskattning är 50.000 kronor per år.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

47 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

Förändringar tidtabell i ytterområdena

Marginella justeringar avseende tidtabell på landsbygd exempelvis kl. 09.00 i stället för kl. 09.15 samt tydliggörande av tidtabellerna på de mindre orterna. Inga linjer eller stop är borttagna. Justeringarna är nödvändiga för att utföra uppdraget med befintlig fordonsflotta samt få en tydligare tidtabell.

Förändringar omvägstim

Omvägstid har inte funnits tidigare men kan tillämpas på landsbygden när det är få resande. Detta gör att det går åt färre fordon och resorna blir mer kostnadseffektiva i kommande upphandlingar. Modellen är samma som Region Östergötland tillämpar.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande

Kommunstyrelsen

Protokoll

48 (46)

Sammanträdesdatum:

2024-03-20

Förvaltningens förslag till beslut nästa möte

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige

1. Att godkänna nya riktlinjer för färdtjänst och riksfärdtjänst samt utförande av färdtjänst i Finspångs kommun
2. Att konstaterade intäkts- och kostnadsökningar tas hänsyn till i arbetet med Strategisk plan 2025 -2027

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



Maria Forneman

Tjänsteutlåtande
2024-04-04
Dnr KS.2024.0381

1 (3)

Kommunfullmäktige

Svar på interpellation från Vänsterpartiet - Frågor gällande beslutet att pausa intagningen av elever till Bergska gymnasiet

Förslag till beslut

1. Att anse interpellationen från Vänsterpartiet besvarad

Beskrivning av ärendet

Conny Lindgren, Vänsterpartiet, har inkommit med en interpellation där han önskar få en redogörelse för hur de styrande partierna tänker att lösa de frågor som finns angående ett stopp av nyintag till kommunens gymnasium.

Följande frågor ställs till ansvarigt råd, Mikael Wallin (L):

Det finns en upprättad riskbedömning där ett stort antal allvarliga risker lyfts fram. Vilka åtgärder tänker de styrande vidta för att eliminera/minimera dessa risker?

Verksamheten följer budget men får ändå detta negativa beslut. Hur upprätthåller man en budgetefterlevnad i andra verksamheter?

Det finns en inlägga från Bergska Bildningens rektor som använts i presentationer och underlag till beslut som bland annat påvisar en fördubblad sökbild och vidtagna åtgärder och idéer om ytterligare mer kostnadseffektiva åtgärder. Den har inte kommit registratorn till del och kan därför inte begäras ut som allmän handling. Hur tänker man sig att åtgärda detta?

Hur verkar man för att göra kollektivtrafiken mer tillgänglig för dem som nu tvingas till att studera på annan ort?

Finspångs kommun är skyldiga att hålla IM-utbildning och CNG har sagt att man inte tar över denna verksamhet. Vad ska göras för att underlätta och säkerställa en högkvalitativ gymnasieutbildning även för dessa elever?

Hur säkras utbildningen år 2 och 3 i fortsättningen?

Vem tar ansvar för elevernas psykosociala hälsa?

Hur ser kommunikationsplanen ut för att kommunicera med verksamheterna och vad gör man åt detta.

Hur stor del av gymnasiets underskott bidrar IM delen till?

Hade kommunstyrelsens ledamöter fått en genomlysning av kostnaderna, hyressättning, kostnader för storbildskärmar, matkostnader och så vidare, innan beslutet stoppandet av nyintag togs?

Maria Forneman

2024-04-04

2 (3)

Dnr KS.2024.0381

Mikael Wallin (L), utbildningsråd, svarar:

Det beslut vi har tagit – att pausa intaget på gymnasieprogrammen – är givetvis inte ett lätt beslut. Men det är ett beslut vi tagit utifrån den ekonomiska situation gymnasiet under en längre tid befunnit sig i. Gymnasieverksamheten beräknas bara i år gå 27 miljoner i underskott.

Bland de frågor som ställs finns en fråga om budget och att det funnits en uppfattning att man på gymnasiet följt budget. Vem skulle ha haft den uppfattningen? Att gymnasiet gått back i många år borde vara känt för verksamheten och förmedlats till alla som arbetar där. Vi politiker har även sett hur underskottet ökat det har redovisats i prognoser vid tertialuppföljningar, delårsbokslut och bokslut.

Det är inte rimligt att låta annan verksamhet finansiera detta stora underskott.

Den gymnasieverksamhet som finns på Bergska på de nationella programmen kostade 2023 16,7 milj mer än om eleverna skulle ha gått på annan ort. Så kan vi inte ha det.

Kommunikationen i ärendet kring pausningen har följt gängse arbetsgång. Kommunikation utgick till berörda då förslag för beslut fanns. Dessutom genomförde vi informationer kring läget för gymnasieverksamheten till gruppledare och till kommunstyrelse vid ordinarie sammanträde. Förvaltningen har också bistått med att svara på de frågor som under processen uppkommit.

I interpellationen ställs frågan om en inläga från rektor, kommunikation i verksamheten sker såsom alla i den här församlingen vet från rektor till verksamhetschef politikens information kommer från sektors ledningen.

Vi politiker och även sektorn har tagit del av riskbedömningen som gjorts på enheten. Givetvis finns synpunkter därifrån med i det kommande arbetet med att hitta de program vi ska ha på gymnasiet framöver.

I interpellationen finns en fråga om kollektivtrafik. En analys har gjorts och den visar att det är en mindre andel elever från landsbygden som väljer Bergskas nationella program. Det kan finnas elever för vilka busstiderna inte är optimala och där linjerna inte stämmer optimalt. Men det är något som drabbar de som redan idag studerar på annan ort och de som sökt i första hand till utbildningar på annan ort. Det kan vara värt att se över var dessa "glapp" finns och belysa det för Östgötatrafiken. Samtidigt som det inte är en ny fråga utan har funnits redan innan pausning av intag till HT2024.

IM utbildningen (introduktionsprogrammen) påverkas såtillvida att IMV ej kommer erbjudas. Övriga IM kommer finnas kvar på Bergska skolan.

För åk 2 och 3 på de nationella programmen är det huvudmannen det vill säga ytterst kommunstyrelsen som ansvarar för att de får en kvalitativ bra utbildning och det stöd från elevhälsan de behöver.

Det som kommer hända nu är att vi startar en utredning för att se vilka program vi ska ha på gymnasiet. Utredningen beräknas vara klar i god tid inför att kommunen ska presentera nästa års gymnasieutbud.

Maria Forneman

2024-04-04

3 (3)

Dnr KS.2024.0381

Bilagor:

Interpellation från Vänsterpartiet - Frågor gällande beslutet att pausa intagningen av elever till Bergska gymnasiet

Tillägg till interpellationen om Bergska

Svar på Interpellation från Conny

Detta tjänsteutlåtande har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

2024-03-20

Interpellation



Trots att protokollet från kommunstyrelsemötet i skrivande stund inte är justerat kan man konstatera att den styrande minoriteten valt att följa förslaget om att pausa intaget till program på Bergska Bildningen trots att många frågor är obesvarade. Jag skulle därför vilja få en redogörelse för hur de styrande partierna tänker att lösa de frågor som finns angående ett stopp av nyintag till kommunens gymnasium.

Jag efterfrågar följande från ansvarigt råd:

Det finns en upprättad riskbedömning där ett stort antal allvarliga risker lyfts fram. Vilka åtgärder tänker de styrande vidta för att eliminera/minimera dessa risker?

Verksamheten följer budget men får ändå detta negativa beslut. Hur upprätthåller man en budgetefterlevnad i andra verksamheter?

Det finns en inlägga från Bergska Bildningens rektor som använts i presentationer och underlag till beslut som bland annat påvisar en fördubblad sökbild och vidtagna åtgärder och idéer om ytterligare mer kostnadseffektiva åtgärder. Den har inte kommit registratören till del och kan därför inte begäras ut som allmän handling. Hur tänker man sig att åtgärda detta?

Hur verkar man för att göra kollektivtrafiken mer tillgänglig för dem som nu tvingas till att studera på annan ort?

Finspångs kommun är skyldiga att hålla IM-utbildning och CNG har sagt att man inte tar över denna verksamhet. Vad ska göras för att underlätta och säkerställa en högkvalitativ gymnasieutbildning även för dessa elever?

Hur säkras utbildningen år 2 och 3 i fortsättningen?

Vem tar ansvar för elevernas psykosociala hälsa?

Hur ser kommunikationsplanen ut för att kommunicera med verksamheterna och vad gör man åt detta.

Hur stor del av gymnasiets underskott bidrar IM delen till?

Det finns ytterligare en rad frågor som behöver belysas.

Conny Lindgren

Från: "Conny Lindgren"
Skickat: den 27 mars 2024 19:36:11
Till: "Maria Forneman" <maria.forneman@finspang.se>
Ämne: tillägg till interpellationen om Bergska
Categories: KF

Hej!

Jag vill gärna lägga till en fråga till interpellationen om Bergska: Hade kommunstyrelsens ledamöter fått en genomlysning av kostnaderna, hyressättning, kostnader för storbildskärmar, matkostnader och så vidare, innan beslutet stoppandet av nyintag togs?

2024-04-11



Svar på interpellation från Conny Lindgren (V)

Det beslut vi har tagit – att pausa intaget på gymnasieprogrammen – är givetvis inte ett lätt beslut. Men det är ett beslut vi tagit utifrån den ekonomiska situation gymnasiet under en längre tid befunnit sig i. Gymnasieverksamheten beräknas bara i år gå 27 miljoner i underskott.

Bland de frågor som ställs finns en fråga om budget och att det funnits en uppfattning att man på gymnasiet följt budget. Vem skulle ha haft den uppfattningen? Att gymnasiet gått back i många år borde vara känt för verksamheten och förmedlats till alla som arbetar där. Vi politiker har även sett hur underskottet ökat det har redovisats i prognoser vid tertialuppföljningar, delårsbokslut och bokslut.

Det är inte rimligt att låta annan verksamhet finansiera detta stora underskott.

Den gymnasieverksamhet som finns på Bergska på de nationella programmen kostade 2023 16,7 milj mer än om eleverna skulle ha gått på annan ort. Så kan vi inte ha det.

Kommunikationen i ärendet kring pausningen har följt gängse arbetsgång. Kommunikation utgick till berörda då förslag för beslut fanns. Dessutom genomförde vi informationer kring läget för gymnasieverksamheten till gruppleddare och till kommunstyrelse vid ordinarie sammanträde. Förvaltningen har också bistått med att svara på de frågor som under processen uppkommit.

I interpellationen ställs frågan om en inlägga från rektor, kommunikation i verksamheten sker såsom alla i den här församlingen vet från rektor till verksamhetschef politikens information kommer från sektors ledningen.

Vi politiker och även sektorn har tagit del av riskbedömningen som gjorts på enheten. Givetvis finns synpunkter därifrån med i det kommande arbetet med att hitta de program vi ska ha på gymnasiet framöver.

I interpellationen finns en fråga om kollektivtrafik. En analys har gjorts och den visar att det är en mindre andel elever från landsbygden som väljer Bergskas nationella program. Det kan finnas elever för vilka busstiderna inte är optimala och där linjerna inte stämmer optimalt. Men det är något som drabbar de som redan idag studerar på annan ort och de som sökt i första hand till utbildningar på annan ort. Det kan vara värt att se över var dessa ”glapp” finns och belysa det för Östgötatrafiken. Samtidigt som det inte är en ny fråga utan har funnits redan innan pausning av intag till HT2024.



2024-04-11

IM utbildningen (introduktionsprogrammen) påverkas så tillvida att IMV ej kommer erbjudas. Övriga IM kommer finnas kvar på Bergska skolan.

För åk 2 och 3 på de nationella programmen är det huvudmannen det vill säga ytterst kommunstyrelsen som ansvarar för att de får en kvalitativ bra utbildning och det stöd från elevhälsan de behöver.

Det som kommer hända nu är att vi startar en utredning för att se vilka program vi ska ha på gymnasiet. Utredningen beräknas vara klar i god tid inför att kommunen ska presentera nästa års gymnasieutbud.

Mikael Wallin

Utbildningsråd (L)

Finspångs kommun