

Årsredovisning 2008

F i n s p å n g s u n i t e t



Innehåll

Kommunstyrelsens ordförande sammanfattar	3
Fem år i sammandrag	5
Omvärldsanalys.....	6
God ekonomisk hushållning	9
Förkortad finansiell analys	11
Investeringsredovisning	13
Personal	14
Resultaträkning.....	16
Driftredovisning	16
Kassaflödesanalys	17
Balansräkning.....	18
Resultaträkningens noter.....	19
Balansräkningens noter.....	20
Redovisningsprinciper	23
Fördjupad finansiell analys.....	24
Förvaltningsberättelse koncernen	31
Kommunstyrelsen	34
Bygg- och miljönämnden	39
Servicenämnden	43
Humanistiska nämnden	46
Socialnämnden.....	53
Kommunfullmäktige	61
Revisionen.....	61
Valnämnden.....	61
Kommungemensamma kostnader och intäkter	62
Revisionsberättelse	64
Ord och uttryck	67

Kommunstyrelsens ordförande sammanfattar

Året innehöll en hel del positiva händelser. Vårt efterlängtade äventyrsbad på Grosvad invigdes med alla verksamheterna i anslutning till badet som restaurang, bowlinghall och motionsanläggningar. Besöksiffrorna visar att det var en efterlängtad händelse. Finspångs invånare, och även inresta badare och motionärer, utnyttjar anläggningen i en omfattning som vida överstiger uppskattningarna före beslutet. Sist, men inte minst, ger den gamla simhallen möjligheter för Siemens att expandera i Finspångs kommun. Planarbetet runt det pågick under året.

Annat positivt som avslutades eller påbörjades under året är:

- ◆ Renoveringen och återflytten till kommunhuset. Det gav en klart förbättrad arbetsmiljö för oss som arbetar i huset.
- ◆ Allvädresbanor på Grosvad.
- ◆ Arbetet med centrumutvecklingen fortsatte.
- ◆ Arbetet runt ett Kulturens Hus.
- ◆ Försäljning av tomtmark till Vallonbygden. Där byggs nya, marknära hyresbostäder.
- ◆ Turistutvecklingsprojekt för att stärka besöksnäringen i kommunen.

Verksamhetsåret 2008 går till historien som ett år med stora underskott. Av den ekonomiska redovisningen framgår vilka områden som kostade oss mer än vi budgeterat. Delar av underskottet beror på att våra prognoser för statsbidrag och skatteintäkter inte stämde fullt ut.

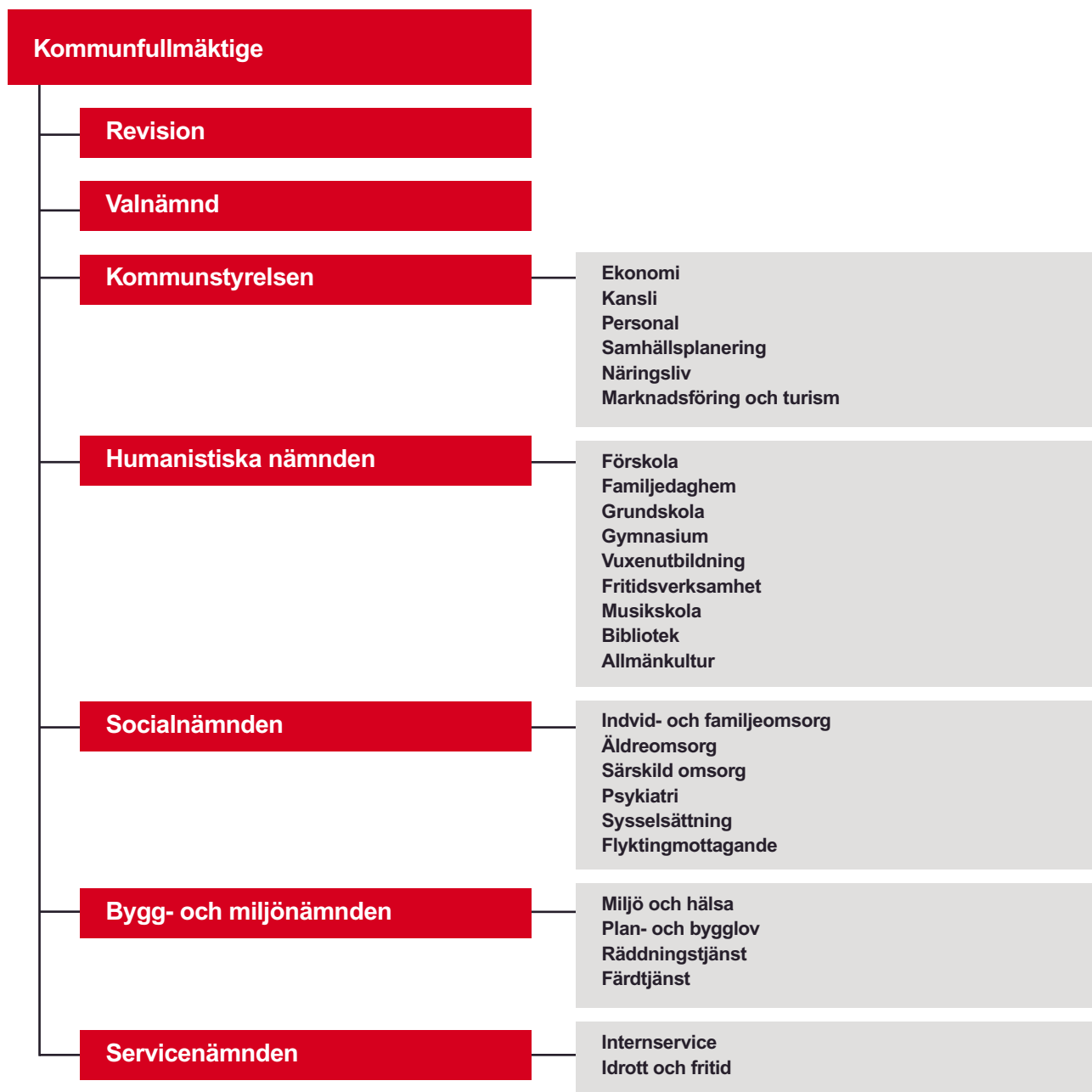
Alla ekonomiska prognoser inför 2009 visar att vi står inför en fortsatt nedgång i ekonomin. Världskonomin sjunker historiskt snabbt. Det tvingar oss att avstå från de ekonomiska målen 2009 och



att kraftigt skära i våra kostnader. De ekonomiska förutsättningarna låg också delvis till grund för det politiska beslutet om förändringar av både den politiska organisationen och organisationen av förvaltningarna. Det var ett viktigt beslut som medförde majoritetsskifte i kommunfullmäktige.

Jag vill avslutningsvis rikta ett tack till alla politiker och medarbetare som medverkat till att vi trots motgångarna kunnat arbeta för kommunfullmäktiges vision: **Finspång är den attraktiva kommunen i en spännande region, där vi skapar utveckling och livskvalité genom samverkan, öppenhet och nytänkande.**

Denny Lawrot
Kommunstyrelsens ordförande



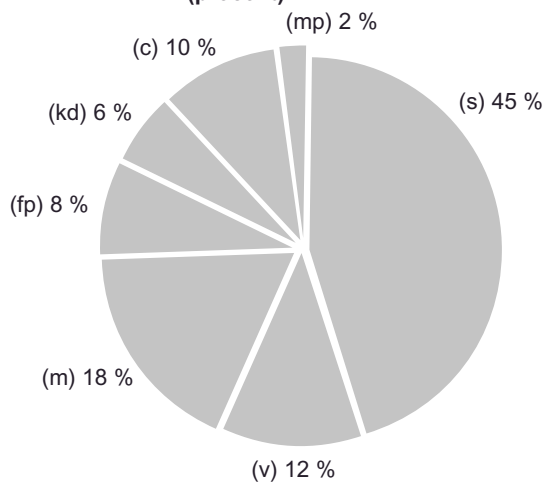
Mandatfördelning

Efter valet hösten 2006 har kommunfullmäktige följande mandatfördelning:

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

Mandatfördelning

(procent)



Fem år i sammandrag

Nyckeltal (procent om inte annat anges)	2004	2005	2006	2007	2008
Resultat och kapacitet					
Nettokostnader i % av skatteintäkter	101	98	96	98	102
Verksamheten/skatteintäkter o statsbidrag	94	92	89	92	94
Pensionerna/skatteintäkter o statsbidrag	4	4	4	5	5
Avskrivningar/skatteintäkter o statsbidrag	3	2	3	2	3
Finansnetto/skatteintäkter o statsbidrag	0	0	0	-1	0
Årets resultat/eget kapital	-0,4	5,5	9,2	3,3	-5,7
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringarna	100,0	135,1	57,4	28,7	15,1
Investeringsvolym/nettokostnader	1,2	5,5	12,2	21,4	13,7
Avskrivningar/bruttoinvesteringar	46,0	246,9	439,2	913,8	530,4
Årets resultat/verks kostnader	-0,2	2,5	4,5	1,6	-2,3
Soliditet	39,7	40,6	41,9	36,6	33,1
Tillgångsförändring	-0,2	2,8	6,5	18,3	4,2
Förändring eget kapital	-0,4	5,2	9,9	3,2	-5,6
Total skuldsättnings- och avsättningsgrad	60,3	59,4	58,1	63,4	66,9
varav avsättningsgrad	2,0	2,4	2,6	2,9	3,9
varav kortfristig skuldsättningsgrad	18,4	17,6	18,5	16,3	13,9
varav långfristig skuldsättningsgrad	39,9	39,4	37,0	44,2	49,1
Primärkommunal skattesats	21,30	21,30	21,30	21,30	21,30
Total kommunal skattesats	32,52	32,52	32,52	32,52	32,52
Risk – kontroll					
Kassalikviditet	138	98	74	72	40
Likviditetsdagar	103	61	37	32	19
Rörelsekapital, tkr	58 545	-2 712	-43 307	-48 978	-93 730
Finansiella nettotillgångar, tkr	75 994	78 205	41 997	-97 992	-207 542

Omvärldsanalys

INTERNATIONELL EKONOMI

Den ekonomiska tillväxten i omvärlden blev mycket svag under fjärde kvartalet i fjol. BNP-fallen var dramatiska i de flesta länder och man talar om en av de svagaste episoderna i modern historia.

I centrum för krisen stod i början den amerikanska ekonomin. USA:s regering satte in kraftfulla åtgärder för att vända utvecklingen. Chansen att den amerikanska ekonomin vänder under 2009 bedöms dock som liten. Det är nu uppenbart att krisen också drabbar resten av världen. Få länder har undkommit den globala recessionen och nästan samtliga har vidtagit finanspolitiska åtgärder för att mildra konsekvenserna.

SVENSK EKONOMI

I Sverige föll produktionen och efterfrågan dramatiskt under slutet av 2008. Mycket tyder på att svensk BNP föll så mycket under fjärde kvartalet, att det placerar Sverige bland de länder som brom-

sat in kraftigast. Det är första gången sedan 1994 som BNP-utvecklingen är negativ.

Arbetslösheten ökar nu och antalet varsel ligger på samma nivå som i början av 90-talet. Med det följer också en press nedåt på timlöneökningarna.

Under 2008 rådde ett stigande kostnadstryck, med bland annat högre mat- och energipriser. De bidrog till att inflationen ökade och föranledde Riksbankens beslut om höjning av reporäntan. Nu leder lägre räntor, sjunkande energipriser och svag efterfrågan till låga prisökningar. Inflationen 2009 går ner mot noll.

KOMMUNERNAS EKONOMI

Sveriges kommuner och landsting (SKL) gjorde redan i början av 2008 en nedrevidering av sina prognoser för skatteintäkterna. Nuvarande prognos för skatteunderlagsutvecklingen 2008 ligger drygt 1 procentenhet lägre än den som budgeten för 2008 grundar sig på.



Under perioden 2008–2011 väntas skatteunderlaget växa med i genomsnitt 3,15 procent per år. Det är främst 2009 och 2010 som reviderats ner kraftigt; för 2009 från 5,1 till 2,3 procent och för 2010 från 4,6 till 1,6 procent från februari 2008. Det beror framförallt på de dystra arbetsmarknadsutsikterna.

BUDGETPROPOSITIONEN 2009

Nivån på de generella statsbidragen är oförändrad 2009–2011, vilket innebär en urholkning av det generella statsbidraget varje år. I övrigt beslutade regeringen om en sänkning av arbetsgivaravgiften med 1 procentenhet och sänkte arbetsgivaravgiften för ungdomar under 26 år.

Särskilda satsningar görs på människor med psykisk sjukdom och ohälsa samt nyanlända invandrare. Barnomsorgspong införs från halvårsskiftet 2009 och allmän förskola för treåringar från halvårsskiftet 2010. Medel avsätts för fler platser på yrkesutbildningar inom vuxenutbildningen och för att stärka det pedagogiska uppdraget i förskolan.

BEFOLKNING

Sveriges befolkning ökade under 2008 med 73 420 (65 272) personer. Under samma tid minskade befolkningen i Finspång med 114 (109) personer, från 20 703 till 20 589. 735 (812) personer flyttade till kommunen, vilket var 77 personer färre än året innan. Antalet utflyttade minskade under året från 856 till 834. Nettoinflyttningen till kommunen under 2008 var således –99 personer. Under året avled 265 (259) personer och 176 (193) föddes vilket ger en naturlig befolkningsminskning på 89 (66) personer. (Uppgifter inom parentes avser 2007.)

BOSTADS- OCH LOKALMARKNAD

I Finspång finns ett överskott på bostäder, främst hyresbostäder. I början av 2008 fanns cirka 200 lediga lägenheter hos de större aktörerna på bostadsmarknaden: Vallonbygden (allmännyttan), Limhamnshus och Bovista. 95 av dessa tillhör allmännyttans bestånd. Därutöver finns hos samma aktörer cirka 3 000 kvadratmeter vakanta lokalytor.

Nyproduktionen består helt av egnahem. Under 2008 gavs bygglov till 18 enbostadshus. Det finns en tendens till ökad efterfrågan på tomter. Under 2008 förväntas byggandet av småhus på Östra Hårstorp fortgå liksom Vallonbygdens nybyggnad av marklägenheter. Exploateringen vid Lugnet fortsätter.

NÄRINGS- OCH ARBETSMARKNAD

Arbetslösheten ökade under det senaste året, från 544 personer i december 2007 till 597 personer i december 2008. Siffrorna inkluderar arbetslösa som är sysselsatta i olika program. Procentuellt är arbetslösheten lägre i Finspång (4,7 procent) än i Östergötland totalt (5,7 procent), men högre än i riket (4,6 procent). Finspång har dock en större arbetslöshet bland ungdomar 18–24 år jämfört med riket som ligger på samma nivå som länet.

Cirka 30 procent av alla som arbetar i Östergötland arbetar i en annan kommun än den de bor i. Det syns tydligt även i Finspång. 2006 pendlade 1 994 personer från Finspång till arbeten i andra kommuner, i första hand Norrköping. Samtidigt pendlade 2 331 personer till Finspång för att arbeta. Merparten av både utpendlarna och inpendlarna är män; skillnaden är mindre bland utpendlare.

Kommunens största arbetsgivare är Siemens med drygt 2 300 anställda. Näst störst arbetsgivare är kommunen med cirka 1 600 personer. Andra stora arbetsgivare är Sapa-företagen, Luvata AB, landstinget, NÖK, Resurscenter Mo Gård AB, SSAB Tunnpå, KL-industri AB och Häfla Bruks AB. Att notera är att flera större arbetsgivare i kommunen återfinns utanför centralorten Finspång.

VIKTIGA HÄNDELSE UNDER ÅRET

Arbetet med att utveckla den övergripande styrningen av kommunen fortsatte under året. Beslut om en ny politisk och administrativ organisation togs som innebär att nämnderna och förvaltningarna upphör från och med 2009. Det innebär att det blir två politiska nivåer, kommunfullmäktige och kommunstyrelsen och en enda förvaltning under kommunstyrelsen.

Det fanns en oenighet bakom beslutet om ny politisk organisation. Socialdemokraterna ställde sig inte bakom, vilket ledde till maktskifte. En allians mellan Vänsterpartiet och den borgerliga alliansen har majoritet.

En medborgarundersökning genomfördes under våren. Kommunens medborgare ger Finspångs kommun högre betyg jämfört med motsvarande undersökning 2006. I jämförelse med 96 andra kommuner får Finspång dessutom högre betyg vad det gäller arbetsmöjligheter, bostäder, förskola, fritid- och miljöarbete. Sammantaget har Finspång fortfarande lägre betyg än den genomsnittliga kommunen.



Vårt nya badhus, Arena Grosvad, öppnades i maj månad och har varit en succé sedan dess. Besöks-siffrorna överträffar tidigare kalkyler och även restaurang och bowlinghall har blivit stora framgångar. Under året anlades även nya allvädnersbanor för friidrott.

Renoveringen av kommunhuset var klar i slutet av året och strax efter årsskiftet hade alla verksamheter flyttat tillbaka. Bland övriga investeringar under 2008 kan nämnas ombyggnad av Hårstorpsskolan till förskola, färdigställande av Bergska skolans utemiljö med allvädnersbanor samt lekplats och gångvägar i Bruksparken.

Exploateringen på Östra Hårstorp har fortsatt. 22 av 25 tomter i första etappen är sålda, och etapp två, som består av villa- och radhustomter, påbörjades. Vallonbygden beslutade att bygga elva marklägenheter på området. Alla är tingade innan bygget påbörjats. Nybyggnad kom även igång vid Lugnet.

Första årskullen på Teknikcollege, som är ett samarbete mellan kommunen och Curt Nicolingymnasiet, startade under hösten 2008. Vidare pågår en utredning om att starta Finspong College, som omfattar hela den kommunala gymnasieskolan.

Under 2007 lade en projektgrupp under kommunstyrelsen fram ett förslag på hur Finspångs centrum kan utvecklas. Några av förslagen har genomförts: Bruksparken och Högbyplan. Beslut togs om förändringen av Övre Kalkugnsvägen. Den genomförs under 2009.

FRAMTIDEN

Världskonjunkturen påverkar kommunen i allra högsta grad. En rad företag runt om i kommunen varslade om arbetsbrist, och uppsägningar har redan

skett på flera håll. Minskad sysselsättning och lägre löneökningar leder till att skatteunderlaget utvecklas i en mycket lägre takt än i tidigare prognoser. En jämförelse mellan skatteintäktsprognoserna i februari 2008 och februari 2009 visar att skatteintäkterna blir drygt 20 mkr lägre för 2009. Ökad arbetslöshet och utförsäkringar från a-kassa och försäkringskassa ökar också trycket på försörjningsstödet.

Finspångs kommun behöver spara drygt 30 mkr 2009 för att komma i balans med ekonomin. Ytterligare drygt 40 mkr saknas för att kommunen ska nå resultatmålet 2010. En åtgärdsplan måste tas fram med anledning av årets underskott. Det egna kapitalet ska återställas inom tre år.

Det är mycket troligt att kommunen varslar om uppsägning av personal. Investeringstakten minskar betydligt. Det enda större projekt som finns med i planeringen är åtgärder av ventilationen i Grosvadsskolan.

Samtidigt pågår arbete med den nya organisationen, både inom politiken och administrationen. Här finns förutsättningar för att nya idéer och samarbeten kan leda till en effektivare verksamhet. Utredning pågår om Kulturens Hus och UngiFin för att stärka kommunens kulturutbud och ge ungdomarna möjlighet att påverka kommunens utveckling. Projektet med att bygga om Kalkugnsvägen pågår.

En ny upphandling av samhällsbetalda resor pågår. Den förväntas ge bättre kontroll över kostnaderna. Arbete pågår med att få detaljplanen vid gamla simhallen godkänd. Planen ska skapa förutsättningar för att uppföra nya kontorsbyggnader med plats för 750 arbetsplatser.

Kommunen kan förhoppningsvis komma vidare i arbetet med Finspong College för att stärka gymnasieutbildningen på orten.

God ekonomisk hushållning

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

I verksamhetsplanen för 2008 beslutade kommunfullmäktige om ett antal övergripande mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning, som ska vara styrande för verksamheten under året. Nedan följer en avstämning mot målen.

Avstämning av finansiella mål

På kort sikt – Årets resultat ska uppgå till minst 2 procent av skatter och statsbidrag.

Årets resultat på –21 mkr uppgår till –2,4 procent av skatter och statsbidrag. Det är en avvikelse med 39 mkr från resultatmålet. Redan den strategiska planen avvek 10,5 mkr från målet, så avvikelse från budget är 28 mkr.

På lång sikt – Soliditeten inkl. pensionsskulden ska vara positiv

Soliditeten försämrades mellan 2007 och 2008 från –9 till –11 procent. Det saknas nu 124 mkr i eget kapital för att täcka upp ansvarsförbindelsen inklusive löneskatt.

Mål och riktlinjer för verksamheten

Mål och riktlinjer för verksamheten som säkerställer god ekonomisk hushållning finns bland annat i Ekonomistyrningsregler, Finanspolicy, Kvalitetspolicy, Upphandlingspolicy, Jämställdhetsplan, Interna spelregler för lokalförsörjning och Personalpolitiskt program.

Utgångspunkten för kommunens verksamhet är att riktlinjerna i olika policydokument följs av alla, även de kommunala bolagen. Några innehåller också anvisningar om hur de ska följas upp, medan andra inte följs upp löpande. Dessutom finns en del mål och handlingsplaner i angivna dokument som följs upp på olika sätt.

En inventering av alla kommunens styrdokument har gjorts och en rad insatser i form av översyn av dokumenten har påbörjats dels utifrån vad de olika

dokumenterna har för syfte, dels utifrån den omorganisation som genomförts.

Finanspolicyn innehåller mål för likviditet och riskexponering. Policyn för pensionsmedelsförvaltning innehåller förvaltningsmål för de årliga pensionsutbetalningarna kopplade till ansvarsförbindelsen. Kommunstyrelsen får varje månad en redovisning av pensionsmedelsportföljen och en uppföljning mot målen i finanspolicyn. Målet för likviditeten klarades inte vid flera tillfällen till följd av den ökade investeringsnivån och dyrare verksamhet än planerat. En återhämtning väntas under 2009 då investeringsnivån är betydligt lägre. Även riskexponeringen var högre än målet, då andelen rörliga lån var större. Tidigt under året togs ett beslut om avsteg från policyn för att kommunen skulle kunna omdisponera kreditportföljen från traditionella, fasta lån till rörliga lån och räntebindning via ränteswappar.

Ett nytt attestreglemente och reglemente för intern kontroll togs fram under året och antogs under början av 2008. Målet att alla nämnder skulle anta internkontrollplaner under första halvåret 2008 uppfylldes inte. Socialnämnden var den nämnd som kom längst i arbetet med sin plan, men den beslutade omorganisationen ledde till att arbetet avstannade. En gemensam internkontroll tas fram under våren 2009. Avsaknaden av plan betyder inte att internkontroll inte skedde, utan sådan genomfördes löpande på en rad områden.

Mål för det personalpolitiska området återfinns främst i jämställdhetsplanen. Målet för frisknärvaro var 95 procent frisknärvaro 2008, och det klarades precis. Det finns också ett mål att 75 procent av alla anställda ska ha heltidsanställning. Målet uppnåddes, då 80 procent har heltidsanställning.

Arbete med balanserad styrning ska hjälpa oss att se att vi jobbar med rätt saker på rätt sätt och därmed hitta effektiviseringsmöjligheter.

Under året fortsatte kommunstyrelsekontoret att utveckla den tekniska plattformen för uppföljning av åtgärder kopplade till styrkorten. Nämnderna redovisade den första uppföljningen av styrkorten i delårsrapporten.

Socialnämnden utarbetade ett styrdokument, Mått och mål, utifrån den centralt antagna strategiska planen. Dokumentet reglerade vad nämnden ville att förvaltningen skulle uppnå. Utifrån det utarbetade sedan förvaltningen en åtagandebeskrivning, som anger hur förvaltningen avsåg att arbeta för att nå upp till målen. Varje enhet arbetade fram en mål- och aktivitetsplan kopplad till åtagandebeskrivningen.

Serviceförvaltningen arbetade med att bryta ner nämndens styrkort till avdelningsnivå.

Brister i kvalitet innebär ofta onödiga kostnader, kvalitetsarbetet bör därför inriktas på att identifiera kvalitetsbrister och åtgärda dessa.

Inom kommunstyrelsens verksamhetsområde lades mycket tid på att komma till rätta med ärendehantering och ärendeprocess. Ärendehantering har utvecklats och mindre än 100 öppna ärenden följs nu upp löpande av verksamheten. En förstudie inför investering i nytt ärendehanteringssystem behövs under 2009.

En medborgarenkät genomfördes under våren 2008. Resultaten är något bättre än vid förra enkäten, men det finns fortfarande en rad förbättringsområden. Några av resultaten från enkäten redovisas i styrkortet.

En utredning om medborgarservice är ett försök att hitta nya former för att bli bättre på att följa upp de brister som medborgare och kunder rapporterar till kommunen.

En ny medarbetarenkät togs fram under slutet av 2008. Tendensen är att resultaten är bättre än vid förra mätningen för 1,5 år sedan.

Inom socialnämndens verksamhetsområde säkerställs kvalitets- och måluppfyllelse genom till exempel mätsystem och verksamhetsstatistik per månad. De redovisas genom brukarenkäter, medarbetarenkäter, klagomålshantering, avvikelseredovisning, tillbuds- och arbetsskaderedovisning, Lex Sarah och Lex Maria-anmälningar.

Humanistiska nämndens kvalitetsredovisning och Jämförelseprojektets rapport pekar på brister i måluppfyllelsen i grundskolan. Inom verksamheten arbetar man med att ta fram åtgärder för att förbättra resultaten.

Servicekommittén och bygg- och miljönämnden arbetar båda med enkäter och klagomåls- och avvikelserapportering för att förbättra kvaliteten på verksamheten.

Uppföljningen av att fattade beslut verkställs bör förbättras.

I och med att antalet öppna ärenden minskat, är det lättare att följa upp de beslut som fattas i fullmäk-

tige och kommunstyrelsen. Här finns dock fortfarande en förbättringspotential. Socialförvaltningen följde upp nämndens beslut halvårsvis.

Granskning av avtalstrohet vid inköp, avvikelser följs upp.

Under året gjordes en del stickprovskontroller, men några djupare kontroller gjordes inte på grund av tidsbrist. En planerad förstudie för elektronisk handel kom inte heller igång. Ett av syftena med att införa e-handel är just ökad avtalstrohet.

Socialförvaltningen gjorde under hösten en genomgång av avtalstroheten och det ledde till besparingar.

Samverkan med andra aktörer ska utvecklas.

SamverkansCentrum, som startade 2007, hade ett ”mellanår”, vilket betyder att verksamheten inte kunde utökas som planerat. Det beror på personalomsättning och att andra uppdrag tagit mycken tid i anspråk. Inför det kommande året finns flera förslag på verksamhetsutveckling genom utbildning med mera.

Samarbetet med polisen och BRÅ uppmärksammades både regionalt och nationellt.

Nya diskussioner fördes med grannkommunerna och det finns några exempel på framgång. Ett sådant är it-investeringen som innebär att fiber binder ihop Motala och Finspång. Det öppnar för samarbete om administrativa funktioner. Diskussioner pågår också med Katrineholm om gemensam växel, löneadministration med mera. Genom Norrköpings och Linköpings samarbete på kommunsidan öppnas även för att Finspång kan delta i lönekontor, inköpskontor och räddningstjänstförbund. Än så länge finns dock inga beslut i den riktningen.

Effektivare lokalutnyttjande.

Kommunhusets ombyggnad är klar. Den skapade möjligheter för effektivare lokalutnyttjande. Den innebär också att kommunen tappar intäkter genom att externa förhyrare nu finns i andra lokaler.

För Metallens del pågår ett arbete med att identifiera de verksamheter som kan komma att härbergas i lokalerna från och med hösten 2009. På kort sikt hyrs lokaler ut till Siemens i Finspång.

Hårstorpskolans ombyggnad är klar i etapp 1. På sikt ska resterande delar också användas för förskola.

I Lotorp pågår beredningsarbetet för att antingen bygga en ny förskola med tre avdelningar eller bygga på befintlig förskola med en modul (avdelning) till.

Den gamla simhallen togs helt ur bruk våren 2008. Huset ska rivas för att Siemens ska få utrymme att bygga cirka 450 nya arbetsplatser.

Förkortad finansiell analys

Den förkortade finansiella analysen är en sammanfattning av koncernens och kommunens finansiella ställning och utveckling under perioden 2007–2008. Den bygger på samma finansiella analysmodell som används i den fördjupade analysen, nämligen utifrån perspektiven resultatkapacitet och riskkontroll.

KOMMUNEN

Resultat – kapacitet

Kommunens resultat om –21,2 mkr innebär en försämring med nästan 35 mkr jämfört med 2007. Årets resultat motsvarar –2,4 procent av skatter och statsbidrag. De minskade skatteintäkterna och lägre statsbidragen i kombination med ökande kostnader gjorde att Finspång, som så många andra kommuner, redovisar ett kraftigt underskott.

Samtliga nämnder med undantag för bygg- och miljönämnden redovisar bokslutsåret 2008 underskott. Det största underskottet återfinns inom humanistiska nämnden och avser till största delen skolskjutsverksamheten. De övriga nämnderna redovisar underskott mellan 0,2 och 2,8 mkr per nämnd. Kommungemensamma kostnader visar underskott med 5,2 mkr.

Under året tog kommunens löpande driftverksamhet inklusive avskrivningar och finansnetto i anspråk 102,4 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Ett riktmärke för nyckeltalet brukar vara maximalt 98 procent, som kommunen också satt upp som ett av de mål man ska leva upp till. Då summan överstiger 100 procent innebär det att kommunen under året var tvungen att ta av egna medel för att klara den löpande verksamheten. Kommunen uppfyllde därmed inte det uppsatta målet.

Kommunen i siffror 2006–2008

(mkr)	2006	2007	2008
Bruttoomsättning	1 066	1 009	1 032
Balansomslutning	918	1 086	1 131
Investeringsvolym	–98	–178	–122
Skattesats (kr)			
– Primärkommunal	21,30	21,30	21,30
– Totalkommunal			
(inkl församlingsavgift)	32,52	32,52	32,52

Kommun/Finansiella nyckeltal 2006–2008

Resultat och kapacitet	2006	2007	2008
Nettokostnadsandel inkl finansnetto, %	96	98,5	102,4
Årets resultat, mkr	35,5	13,2	–21,2
Årets resultat/skatteintäkter, %	4,3	1,5	–2,4
Självfinansieringsgrad av investeringar, %	57	28	15
Soliditet, %	42	37	33

Risk och kontroll	2006	2007	2008
Kassalikviditet, %	74	72	40
Finansiella nettotillgångar, mkr	42,0	–99	–207
Borgensåtagande, mkr	342	360	375
Budgetavvikelse årets resultat, mkr	26,7	5,5	28,3
Balanskravet uppfyllt	Ja	Ja	Nej

Risk – kontroll

Kommunens likviditet i form av kassalikviditet minskade under året från 72 till 40 procent. Minsningen beror främst på den höga investeringsnivån. Den finansiella beredskapen på kort- och medellång sikt är godtagbar. Men kommunen har under några år investerat kraftigt, vilket lett till en kraftigt minskad likviditet. För att det inte ska bli en riskfaktor bör man investera med försiktighet och med egna medel framledes.

Kommunens totala borgensåtagande uppgår till 375 mkr. Av dem är 343 mkr beviljade till de majoritetsägda kommunala bolagen. Risken för att behöva infria borgensåtagande för bolagen bedöms som liten.

Kommunen har under året varit tvungen att infria sina borgensåtaganden gentemot både Folkets Hus, med netto 343 tkr, och Bfr Grytgölshus nr 1 med 510 tkr.

Budgetföljsamheten var inte god under 2008. Differensen mot budget var 28,3 tkr eller 3,1 procent av verksamhetens nettokostnad. Nämnderna har

tillsammans en budgetavvikelse med 8,8 mkr. Om man räknar med de kommungemensamma kostnaderna blir budgetavvikelsen -14 mkr. Skatteintäkter och generellt statsbidrag står för en negativ budgetavvikelse med 11,5 mkr.

BALANSKRAV OCH GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

I kommunallagen 8 kap 1 § stadgas att en kommun ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Exakt vad god ekonomisk hushållning innebär varierar från organisation till organisation. Finspångs resultat för 2008 om -2,4 procent av skatter och statsbidrag kan dessvärre inte betraktas som god ekonomisk hushållning.

Kommunen kommer i och med underskottet inte att kunna leva upp till balanskravet. Om underskottet uppkommer ska resultatet regleras och det redovisade egna kapitalet återställas inom de närmast följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur återställandet ska ske. Beslut ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa resultatet uppkom.

(tkr)	2006	2007	2008
Resultat	35 521	13 184	-21 184
Realisationsvinster	-855	-2579	-779
Realiserat resultat			
Pensionsfonden	-711	-738	-122
Ej fordringsförda statsbidrag	0	0	10 950
Överfört från tidigare år	0	0	0
Summa resultat enligt balanskravet	33 955	10 290	-11 135
Öronmärkning för pensionsändamål	-30 085	-9000	0

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING (KONCERNEN)

Finspångs kommunkoncern redovisar ett negativt resultat för år 2008. Kommunen har ett underskott på 21,2 mkr och Finspångs Förvaltnings- och Industrihuskoncern visar ett överskott på 4,4 mkr. Det resulterar efter interna elimineringar i ett negativt resultat för kommunkoncernen med -17,3 mkr.

Soliditeten försämrades under året från 30 procent till 27,5 procent. En soliditet runt 30 procent är riktmärke på vad som allmänt anses som relativt bra.

Sammanställd redovisning i siffror 2006-2008

(mkr)	2006	2007	2008
Bruttoomsättning	348	369	356
Balansomslutning	1 347	1 543	1 614
Årets resultat, mkr	40,5	15,2	-15,7
Investeringsvolym	151	237	186

Årets resultat för bolagen i koncernen 2006-2008

(mkr)	2006	2007	2008
Vallonbygden	0,8	1,2	0,3
Finspångs Tekniska Verk	1,3	10,7	6,1
Finspångs Stadsnät	0,2	-0,3	-0,3
Finspångs Förvaltnings- och Industrihus	0	-0,6	0

Sammanställd redovisning/ Finansiella nyckeltal 2006-2008

Resultat och kapacitet	2006	2007	2008
Nettokostnadsandel inkl finansnetto, %	95	98	102
Självfinansgrad av investeringar, %	58	49	36
Soliditet, %	34	30	27,5

Risk och kontroll	2006	2007	2008
Kassalikviditet	92	73	55

Investeringsredovisning

Pågående investeringsprojekt

Nämnd (tkr)	Ursprunglig budget	Budget 2008	Total budget	Förbrukat t o m 2007	Förbrukat 2008	Total förbrukning	Kvar av budget
Kommunstyrelsen	-65 148	-81 200	-146 348	-61 959	-64 174	-126 133	20 215
Bygg- och miljönämnden	-120	-250	-370	-41	-387	-428	-58
Humanistisk nämnd	-525	-1 301	-1 826	-487	-1 122	-1 609	217
Serviceämnden	-150	-250	-400	0	0	0	400
Socialnämnden	0	-1 105	-1 105	0	-554	-554	551
SUMMA	-65 943	-84 106	-150 049	-62 487	-66 237	-128 725	21 324

Avslutade investeringsprojekt

Nämnd (tkr)	Ursprunglig budget	Budget 2008	Total budget	Förbrukat t o m 2007	Förbrukat 2008	Total förbrukning	Kvar av budget
Kommunfullmäktige	0	-384	-384	0	-186	-186	198
Kommunstyrelsen	-178 339	-21 756	-200 095	-166 283	-51 657	-217 940	-17 845
Bygg- och miljönämnden	-100	-2 773	-2 873	-19	-2 265	-2 284	589
Humanistisk nämnd	-2 665	-510	-3 175	-1 518	-980	-2 499	676
Serviceämnden	-3 101	-1 809	-4 910	-2 352	-2 268	-4 620	290
Socialnämnden	-5 750	0	-5 750	-3 839	-29	-3 868	1882
SUMMA	-189 955	-27 232	-217 187	-174 011	-57 386	-231 397	-14 210
TOTALT	-255 898	-111 338	-367 236	-236 498	-123 623	-360 122	7 114

Den totala investeringsbudgeten uppgår till 367,2 mkr, där 111,4 mkr rör årets investeringsbeslut. Av investeringsredovisningen framgår att årets investeringsutgifter uppgår till 123,6 mkr.

Den största investeringen som färdigställdes under året är den nya simhallen. Därutöver slutfördes ombyggnaden av förvaltningshuset.

Personal

Samverkansavtalet tillämpas inom hela den kommunala verksamheten. MBL-rutinerna har därmed blivit effektivare.

Antalet anställda personer ökade under 2008 med 47. De flesta av dem tillkom genom förändringar i lagen om anställningsskydd (LAS).

1 654 personer är fast anställda. Av dem är 1 370 kvinnor (82,8 procent) och 284 män (17,2 procent). Lägst andel män finns i åldrarna 20–39 år (4,4 procent).

De flesta anställda, cirka 31,9 procent, är 50–59 år, 27,7 procent är 40–49 år. 73,9 procent av kommunens anställda är således över 40 år. Endast 6,3 procent av de anställda är under 30 och 26,1 procent under 40 år. Förändringarna sedan 2007 är att andelen anställda under 40 år ökade med 2,3 procent, medan antalet anställda som är över 40 år minskade med 2,2 procent.

Pensionsavgångar

Nämnd/förv.	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Kommunstyrelsen	2	2	2	2	3	1
Bygg- och miljönämnden	1	0	2	1	1	2
Serviceämnden	7	9	10	5	7	5
Humanistisk nämnd	17	14	18	29	21	21
Socialnämnden	17	20	17	20	19	25
TOTALT	44	45	49	57	51	54

Prognosen ovan för 2008–2013 utgår från att alla arbetar fram till 65 år. Nuvarande avtal ger möjlighet till pensionsavgång mellan 61 och 67 år.

Nämnd/förvaltning	2005	2006	2007	2008
Kommunstyrelsen	1	1	4	2
Bygg- och miljönämnden	1	0	0	3
Serviceämnden	9	10	8	9
Humanistisk nämnd	13	12	20	23
Socialnämnden	12	11	23	26
TOTALT	36	34	55	63



I uppgifterna ovan för 2005–2008 redovisas de som faktiskt har avgått med pension.

Sysselsättningsgrad

79,6 procent av alla anställda har heltidsanställning. Målet 2008-12-31 var 75 procent. Tre förvaltningar och bolagen nådde målet. Jämfört med 2007 minskade antalet heltidstjänster med 1,4 procent. Andelen kvinnor som arbetar heltid är 77,3 procent. Andelen män som arbetar heltid är 92,7 procent. I bolagen arbetar 100 procent av kvinnorna och 98,8 procent av männen heltid.

Sjukfrånvaro

(Procent av gruppens sammanlagda arbetstid)	2007	2008
Sjukfrånvaro kvinnor	6,3	5,4
Sjukfrånvaro män	2,9	2,3
Sjukfrånvaro för anställda yngre än 30 år	4,7	3,9
Sjukfrånvaro för anställda 30–49 år	4,6	4,1
Sjukfrånvaro för anställda äldre än 49 år	7,1	6,1

(Procent)	2007	2008
Total sjukfrånvaro	5,7	5,0
Långtidsfrånvaro	65,1	61,1

Total sjukfrånvaro anges i procent av de anställdas sammanlagda arbetstid. Långtidsfrånvaron är den andel av sjukfrånvaron som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer.

Frisknärvaro

Nämnd/förvaltning (Procent)	Andel friska 2007	Andel friska 2008
Kommunstyrelsen	97,7	98,1
Bygg- och miljönämnden (BTN)	97,0	98,2
Serviceämnden (K & F)	92,5	93,5
Humanistisk nämnd	96,2	96,4
Socialnämnden	92,3	93,5
Finspångs Tekniska Verk	96,3	99,2
Vallonbygden	94,1	95,2
Finet	99,3	99,2

Målet 2008 var att frisknärvaron skulle vara 95 procent av avtalad arbetstid. Tre av fem förvaltningar och samtliga tre bolag uppnådde målet.



Resultaträkning

(tkr)		Kommunen			Koncernen	
		Utfall 2007	Utfall 2008	Budget 2008	Utfall 2007	Utfall 2008
Verksamhetens intäkter	Not 1	153 010	147 844	141 292	369 317	355 986
Verksamhetens kostnader	Not 1	-981 056	-1 026 927	-1 001 634	-1 122 150	-1 154 018
Avskrivningar	Not 2	-19 812	-23 308	-25 672	-64 933	-70 869
Verksamhetens nettokostnad		-847 858	-902 390	-886 014	-817 766	-868 901
Skatteintäkter	Not 3	720 338	747 227	756 257	720 338	747 227
Kommunalekonomisk utjämning	Not 4	135 583	136 715	139 179	135 583	136 715
Finansiella intäkter	Not 5	19 809	18 393	18 173	4 370	3 146
Finansiella kostnader	Not 6	-14 689	-21 129	-20 456	-27 288	-35 474
Resultat efter skatteintäkter och finansnetto		13 184	-21 184	7 139	15 238	-17 286
Årets resultat		13 184	-21 184	7 139	15 238	-17 286

Driftredovisning

NÄMND/STYRELSE	BUDGET			UTFALL			AVVIKELSE		
	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto	Intäkter	Kostnader	Netto
Kommunfullmäktige	0	-3 351	-3 351	0	-3 027	-3 027	0	324	324
Överförmyndaren	590	-1 589	-999	612	-1 651	-1 039	22	-62	-40
Revision	0	-941	-941	0	-869	-869	0	72	72
Valnämnd	0	-70	-70	0	-48	-48	0	22	22
Kommunstyrelse	75 075	-150 092	-75 016	90 627	-166 355	-75 728	15 552	-16 263	-712
Oförutsedda kostnader	0	-454	-454	3	-419	-416	3	35	38
Bygg- och Miljönämnd	18 191	-49 155	-30 964	21 712	-51 644	-29 932	3 521	-2 489	1 032
Servicenämnd	33 984	-87 132	-53 148	37 045	-90 414	-53 369	3 061	-3 282	-221
Humanistisk nämnd	34 569	-404 567	-369 998	37 350	-413 845	-376 495	2 781	-9 278	-6 497
Socialnämnd	92 246	-438 318	-346 072	91 804	-440 735	-348 931	-442	-2 417	-2 859
Samverkanscentrum	1 843	-1 843	0	1 340	-1 340	0	-504	504	0
Kommungem. kostn	0	-4 652	-4 652	75	-9 965	-9 890	75	-5 313	-5 238
varav tilläggsbudget		3 974	3 974				0	-3 974	-3 974
Summa nämnderna	256 498	-1 138 189	-881 691	280 567	-1 180 311	-899 744	24 069	-42 122	-18 053
Justering finans-									
nämnd	0	0	0	-38	346	308	-38	346	308
Finansiering mm	54 011	-50 583	3 428	57 914	-61 385	-3 471	3 903	-10 802	-6 899
Reavinster och									
nedskrivningar	0	-7 751	-7 751	983	-467	516	983	7 284	8 267
Interna poster	-151 546	151 546	0	-191 219	191 219	0	-39 673	39 673	0
Summa verksam-									
hetens kostnader	158 963	-1 044 977	-886 014	148 208	-1 050 599	-902 391	-10 755	-5 622	-16 377
Skatt och statsbidrag	895 436	0	895 436	883 942	0	883 942	-11 494	0	-11 494
Finansnetto	18 173	-20 456	-2 283	18 393	-21 129	-2 736	220	-673	-453
Budget enligt VP									
2004			7 139						-28 324
varav tilläggsbudget			-3 974						3 974
Budget			3 165	Resultat		-21 184	Avvikelse		-24 349

Kassaflödesanalys

(tkr)	Kommunen		Koncernen	
	2007	2008	2007	2008
Den löpande verksamheten				
Årets resultat	13 184	-21 184	15 238	-17 286
Justering för poster som inte ingår i kassaflödet				
Avskrivningar	19 230	22 923	64 351	70 484
Nedskrivningar	582	385	582	385
Avsättningar	7 851	12 386	9 055	16 929
Övriga ej rörelsekapitalpåverkande poster	-3 112	-1 961*	-1 808	-3 531
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring i rörelsekapital	37 734	12 548	87 418	66 981
Förändring i rörelsekapital				
Ökning/minskning av varulager	-33	47	-3 191	3 439
Ökning/minskning av fordringar	6 048	25 225	-1 675	26 701
Ökning/minskning av skulder	7 069	-19 418	31 385	-27 564
Kassaflöde från den löpande verksamheten	50 817	18 402	113 936	69 556
Investeringsverksamhet				
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	-181 033	-123 624	-236 914	-186 124
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	3 994	1 788	3 994	-1 731
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-8 164	-6 067	-8 264	-6 067
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	6 787	5 282	6 787	5 282
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-178 416	-122 621	-234 397	-188 640
Finansieringsverksamhet				
Ökning långa fordringar	-5 000	-10 000	0	0
Minskning långa fordringar	320	320	0	20 450
Upptagna lån/långfr skulder	260 000	75 000	-138 538	74 068
Amortering av skuld	-119 309	0	0	-7 717
Aktieägartillskott	-1 000	0	277 466	0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	135 011	65 320	138 928	86 801
Förändring av likvida medel	7 412	-38 899	18 467	-32 283
Likvida medel vid årets början	46 719	54 129	48 173	66 640
Likvida medel vid årets slut	54 129	15 230	66 640	34 357
	54 128	15 230	66 640	34 357

* Övriga ej rörelsepåverkande poster består av: reavinster -983 tkr, reaförlust 82 tkr, förändringar bostadspol åtg -809 tkr, förändring avsatta medel Civilförsvaret -250.

Balansräkning

(tkr)	Kommunen		Koncernen		
	2007-12-31	2008-12-31	2007-12-31	2008-12-31	
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Not 7	258 290	462 220	909 401	880 678
Maskiner och inventarier	Not 7	22 750	26 286	349 197	352 175
Pågående nyanläggningar		236 499	128 726	36 890	182 285
Poster enligt lag om bostadslån		0	0	5 253	4 501
Summa anläggningstillgångar		517 539	617 232	1 300 741	1 419 639
Finansiella anläggningstillgångar	Not 8	440 084	450 286	60 805	61 327
Omsättningstillgångar					
Förråd	Not 9	216	170	11 516	8 078
Fordringar	Not 10	73 745	48 520	103 986	88 089
Kassa och bank		54 128	15 230	66 640	34 357
Summa omsättningstillgångar		128 089	63 920	182 142	130 524
SUMMA TILLGÅNGAR		1 085 713	1 131 437	1 543 689	1 611 490
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital					
Därav årets resultat	Not 11	397 035	374 791	455 463	437 116
		13 184	-21 184	15 238	-17 286
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Not 12	31 611	42 196	34 577	43 315
Övriga avsättningar			1 800	8 561	13 364
Skulder					
Långfristiga skulder		480 000	555 000	804 592	891 393
Kortfristiga skulder	Not 13	177 068	157 650	240 497	226 302
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		1 085 713	1 131 437	1 543 689	1 611 490
Ansvarsförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland avsättningar och skulder		397 731	401 629	397 731	401 629
Löneskatt hänförlig till pensionsförpliktelserna		96 490	97 435	96 490	97 435
Övriga ansvarsförbindelser					
Borgensförbindelser	Not 14	360 126	375 159	36 561	31 678

Resultaträkningens noter

	2007	2008
1 Verksamhetens intäkter och kostnader (tkr)		
Kommunen – Verksamhetens intäkter		
Nämndrelaterade intäkter	259 695	280 529
Avgår interna intäkter	-155 129	-191 585
Finansiering m m	45 127	57 914
Reavinst försäljn anläggntillgångar	3 317	983
Summa	153 010	147 844
Kommunen – Verksamhetens kostnader		
Nämndrelaterade kostnader	-1 105 365	-1 179 966
Avgår interna kostnader	155 129	191 585
Avgår avskrivningar	19 812	-23 308
Pensionsutbet (individuell del)	-18 164	-19 066
Löneskatt (individuell del)	-4 407	-4 625
Avgår övriga verksamhetskostn	-27 274	-37 695
Reaförlust försäljn av antillgångar	-205	-82
Nedskrivning antillgångar	-582	-385
Summa	-981 056	-1 026 927
Koncernen – Verksamhetens intäkter		
Kommunen	153 010	147 844
Finsp Förvalt- o Industrihus AB		
koncern	284 956	300 834
Avgår interna poster	-68 649	-92 692
Summa	369 317	355 986
2 Avskrivningar (tkr)		
Utgörs av planenliga avskrivningar, som beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärden.		
Avskrivningar enligt plan	19 229	22 923
Nedskrivning av antillgångar	582	385
Summa	19 812	23 308

	2007	2008
3 Kommunalskatteintäkter (tkr)		
Preliminära skatteintäkter	710 919	753 641
Slutavräkning föregående år	9 419	-1 395
Preliminär slutavräkning	0	-5 019
Summa	720 338	747 227
4 Kommunalekonomisk utjämning (tkr)		
Inkomstutjämningsbidrag	113 485	123 320
Införandebidrag	5 268	2 406
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	-770	-6 015
Avgift LSS-utjämning	-1 416	-767
Fastighetsavgift	0	27 263
Regleringsbidrag/avgift	19 016	-9 492
Summa	135 583	136 715
5 Finansiella intäkter (tkr)		
Ränta, rörliga medel	4 010	1 756
Ränta, utlämnade lån	0	0
Ränta, internt utlämnade lån	15 656	16 357
Utdelning aktier	143	280
Summa	19 809	18 393
6 Finansiella kostnader (tkr)		
Ränta på lån	13 559	19 593
Räntebidrag	-32	-19
Ränta pensionsskuld	955	1323
Övr räntekostnader	207	232
Summa	14 689	21 129

Balansräkningens noter

	2007	2008
7 Fastigheter och anläggningar, maskiner och inventarier (tkr)		
Markreserv		
Ingående anskaffningsvärde	21 899	20 990
Årets nyanskaffningar	93	650
Årets försäljningar/utrangeringar	-1002	-85
Utgående restvärde	20 990	21 555
Verksamhetsfastigheter		
Ingående anskaffningsvärde	341 005	393 384
Årets nyanskaffningar	53 653	219 977
Årets försäljningar/utrangeringar	-1 273	0
Utgående anskaffningsvärde	393 385	613 361
Ingående ack avskrivningar	-207 777	-217 818
Årets avskrivningar	-10 674	-14 705
Årets försäljningar/utrangeringar	633	0
Utgående ack avskrivningar	-217 818	-232 523
Utgående restvärde	175 567	380 838
Publika fastigheter		
Ingående anskaffningsvärde	47 330	47 330
Utgående anskaffningsvärde	47 330	47 330
Ingående ack avskrivningar	-24 424	-25 769
Årets avskrivningar	-1 345	-1 344
Utgående ack avskrivningar	-25 769	-27 113
Utgående restvärde	21 560	20 216
Fastigheter för annan verksamhet		
Ingående anskaffningsvärde	36 564	37 149
Årets nyanskaffningar	585	512
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-117
Utgående anskaffningsvärde	37 149	37 544
Akkumulerade avskrivningar	-7 535	-8 019
Årets avskrivningar	-484	-512
Utgående ack avskrivningar	-8 019	-8 531
Utgående restvärde	29 130	29 012

	2007	2008
Övriga fastigheter		
Ingående anskaffningsvärde	13 343	13 356
Årets nyanskaffningar	14	0
Utgående anskaffningsvärde	13 356	13 356
Akkumulerade avskrivningar	-1 866	-2 312
Årets avskrivningar	-446	-446
Utgående ack avskrivningar	-2 312	-2 758
Utgående restvärde	11 045	10 598
Maskiner, fordon, inventarier		
Ingående anskaffningsvärde	99 343	105 273
Årets nyanskaffningar	6 391	10 257
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-2 578
Årets nedskrivningar	-461	-104
Utgående anskaffningsvärde	105 273	112 848
Ingående ack avskrivningar	-76 567	-82 522
Årets avskrivningar	-6 280	-5 915
Årets försäljningar/utrangeringar	0	1 771
Årets nedskrivningar	323	104
Utgående ack avskrivningar	-82 522	-86 562
Utgående restvärde	22 749	26 286
Pågående investeringar		
Ingående anskaffningsvärde	116 200	236 498
Årets nyanskaffningar	181 033	123 625
Årets avslutade projekt	-60 735	-231 397
Utgående restvärde	236 498	128 726
Summa materiella antillgångar	517 539	617 232
8 Finansiella anläggningstillgångar (tkr)		
Aktier och andelar (tkr)		
Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB	8 900	8 900
Östgötatrafiken	160	160
Kommentusgruppen	2	2
Föreningen Folkets Hus i Finspång u p a	36	36
Kreditgarantiföreningen	300	300
Kommuninvest	1031	1072,292
Summa	10 429	10 470

	2007	2008
Pensionsmedelsförvaltning		
Aktieindexfonder	5 014	0
Aktieindexobligationer	7 200	7 200
Företagscertifikat	0	5 938
Realränteobligationer	30 683	30 625
Värderegl realränteobligationer	-423	-808
Summa	42 474	42 955
Långfristiga fordringar (tkr)		
Kommunala bolag	370 881	380 561
HSB:s brf Majelden	16 000	16 000
Övriga	300	300
Summa	387 181	396 861
Summa finansiella anläggningstillgångar	440 084	450 286
9 Förråd (tkr)		
Summa	216	170
10 Kortfristiga fordringar (tkr)		
Kundfordringar	22 568	12 760
Statsbidragsfordringar	19 284	13 209
Interimsfordringar	7 344	8 526
Momsfordran	16 242	7 111
Kortfristig fordran koncernföretag	10 526	1 564
Övriga fordringar	-2 219	5 350
Summa	73 745	48 520
11 Eget kapital (tkr)		
Ingående eget kapital enl balansräkningen	383 851	397 035
Korrigerig av IB	0	0
Civiltjänsten	0	-250
Reservation bostadspolitiska åtgärder	0	-810
Årets resultat	13 184	-21 184
Eget kapital efter justering	397 035	374 791
Varav reserverat för framtida verksamhet		
Civiltjänsten	435	185
Försäkringsfond	2 072	2 072
Uppbyggnad pensionsreserv	47 850	47 850
Varav reserverat för affärsmässig verksamhet		
Reservation bostadspolitiska åtgärder	13 903	13 095

	2007	2008
Årets resultat med hänsyn tagen till balanskravet		
Årets resultat	13 184	-21 184
Realisationsvinst	-2 579	-779
Realiserat resultat pensionsfonden	-738	-122
Värdereglering värdepapper	423	385
Ej fordringsförda statsbidrag	0	10 950
Uppbyggnad av pensionsreserv	-9 000	0
Tidigare underskott	0	0
Årets resultat enligt balanskrav	1 290	-10 750
Koncernens eget kapital		
Ingående eget kapital enl BR	447 149	455 464
Justering EK kommunen	0	-1 060
Ändring av redovningsprincip FTV	0	0
Inlösen affärsmässig verksamhet	0	0
Pensionsinlösen	0	0
Upplösning av sotfond	0	0
Årets resultat	15 238	-17 286
Justeringspost Beställarförbundet	-6 923	
Eget kapital efter justering	455 464	437 116
12 Avsättningar (tkr)		
Pensioner exkl. GP, VP & SÅPGP	25 295	32 490
GP, VP, & SÅPGP	144	1 468
Särskild löneskatt för avsatta pensioner	6 172	8 238
Övriga avsättningar		1 800
Summa	31 611	43 996
Samlad redovisning för kommunens pensionsmedelsförvaltning		
Avsättning pensioner och liknande förpliktelser	31 611	43 996
Ansvarsförbindelser	494 221	499 064
Summa	525 832	543 060
Finansiella placeringar, bokfört värde	42 133	42 897
Summa placeringar och totala förpliktelser	483 699	500 163
Finansiella placeringar, marknadsvärde	43 869	42 820
Skilnad marknadsvärde och bokfört värde	1 736	-77
Nettoavkastning placerade medel	1 439	782

	2007	2008
--	------	------

13 Kortfristiga skulder (tkr)

Leverantörsskulder	61 196	35 857
Interimsskulder	15 384	20 473
Källskatt	10 322	9 207
Upplupen ränta	3 817	1 633
Arbetsgivaravgifter	12 365	11 591
Upplupen löneskatt	4 368	4 625
Upplupen pensionskostnad		
individuell del	18 164	19 066
Övriga skulder till staten	7 373	10 567
Kortfristig skuld koncernföretag	1 686	2 205
Upplupna semesterlöner	27 897	28 546
Upplupna sociala avgifter	12 340	12 447
Okompenserad övertid	2 156	1 433
Summa	177 068	157 650

14 Borgensförbindelser (tkr)

Helägda kommunala bolag	323 565	343 481
HSB	24 978	24 478
Riksbyggen	510	0
Förlustansvar egnahem	2 683	2 151
Föreningar	8 390	5 050
Summa	360 126	375 159

Checkräkningslimit

Kommunen	34 000	37 000
Koncernbolagen	66 000	63 000
Summa	100 000	100 000

Redovisning av operationell leasing

Under året har kommunens leasingkostnader uppgått till:

Kopiatorer	420 518	146 898
Bilar	2 341 842	723 645
	2 762 360	870 543

Redovisningsprinciper

FÖR FINSPÅNGS KOMMUN

Finspångs kommun följer kommunal redovisningslag och rekommendationerna som ges ut av Rådet för kommunal redovisning.

Fakturor utställda efter årsskiftet, men som rör redovisningsåret, fordringsförs och tillgodoräknas till övervägande del årets redovisning.

Statsbidrag som hör till redovisningsåret men som ännu inte kommit in fordringsförs.

Slutavräkning kommunalskatt 2007 och prognostiserad slutavräkning för 2008 periodiseras till innevarande år.

Kostnads- och intäktsräntor för kalenderåret har periodiseras.

Leverantörsfakturor inkomna efter årsskiftet, men som hör till redovisningsåret bokförs och belastar årets redovisning.

Avsättningar för pensioner för innevarande år redovisas som en avsättning i balansräkningen. Pensioner intjänade före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse i enlighet med den kommunala redovisningslagen.

Överskott på samtliga **driftsprojekt** finansierade med externa medel periodiseras till nästkommande år.

Anläggningstillgångar tas upp i balansräkningen till anskaffningsvärdet (utgiften minus eventuella investeringsbidrag) med avdrag för avskrivningar.

Kapitalkostnader består dels av linjär avskrivning, det vill säga lika stora belopp varje år beräknade på objekts anskaffningsvärden, dels av internränta på det bokförda värdet med 5 procent. Avskrivning påbörjas i samband med att investeringen tas i bruk.

Lager värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på bokslutsdagen.

FÖR FINSPÅNGS KOMMUNKONCERN

I koncernredovisningen ingår alla bolag med kommunalt intresse om minst 20 procent av aktiekapitalet.

Koncernredovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med full konsolidering. Med full konsolidering menas att dotterbolagens totala resultat- och balansräkningar tas in i koncernredovisningen och att minoritetsägarnas andel av årets resultat respektive det egna kapitalet dras ifrån under särskild rubrik. I koncernkoncernen redovisas det under eget kapital på grund av sin ringa omfattning.

Förvärvsmetoden innebär att anskaffningsvärdet för "dotterföretagens" andelar avräknas mot förvärvat eget kapital. I koncernens egna kapital ingår härmed förutom kommunens egna kapital endast den del av "dotterföretagens" egna kapital som intjänats efter förvärvet.

Finspångs Beställarförbund konsolideras proportionellt. I koncernbalansräkningen och koncernresultaträkningen tas upp en så stor andel av förbundets tillgångar, avsättningar och skulder, respektive kostnader och intäkter som svarar mot ägarandelen i bolaget.

Obeskattade reserver och minoritetens andel redovisas i sin helhet som eget kapital.

Då koncernredovisningen endast ska visa koncernens relationer mot omvärlden har interna mellanhavanden inom koncernen eliminerats, varvid väsentlighetsprincipen tillämpas.

Kommunens lång- och kortfristiga lån till och från koncernföretagen har eliminerats.

Koncerninterna fordringar och skulder har eliminerats.

Fullständigt enhetliga redovisningsprinciper finns inte. Kommunens redovisningsprinciper är vägledande där avvikelser finns. Ingen justering har gjorts för att resultat- och balanseffekten bedöms som ringa.

Fördjupad finansiell analys

MODELL FÖR FÖRDJUPAD FINANSIELL ANALYS

Finspångs kommun förändrade från och med årsredovisningen 2004 sin finansiella analys genom att använda den s.k. RK-modellen. Modellen syftar till att analysera fyra viktiga perspektiv som ska leda till en finansiell bedömning av Finspångs kommun och därigenom klargöra huruvida kommunen har en

god ekonomisk hushållning. Var och en av de fyra delarna analyseras med hjälp av ett antal finansiella nyckeltal. Analysen avslutas med en känslighetsanalys och avslutande kommentar. De fyra delarna är: resultat, kapacitet, risk och kontroll.



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

Resultat

Här kartläggs och utreds kommunens resultat. Utvecklingen av olika kostnader och intäkter analyseras. Under detta avsnitt görs en genomlysning av investeringarna och deras utveckling.

Kapacitet

Det andra perspektivet benämns kapacitet eller långsiktig betalningsberedskap. Här handlar det om att redovisa vilken finansiell motståndskraft kommunen har på lång sikt. Ju svagare kapacitet, desto mindre förmåga har kommunen att klara framtida finansiella problem.



7. Soliditet
8. Skuldsättningsgrad
9. Kommunens intäkter



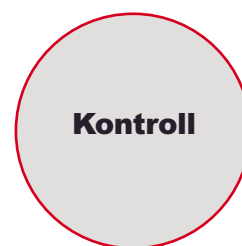
10. Likviditetsmått
11. Finansiella nettotillgångar
12. Räntor och valutor
13. Borgensåtagande
14. Totala pensionskulden

Risikförhållande

Det tredje perspektivet gäller hur kommunen är exponerad finansiellt. En god ekonomisk hushållning innefattar att kommunen i kort- och långsiktigt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Här analyseras också borgensåtagande och pensionskulden.

Kontroll

Med det fjärde perspektivet, kontroll, avses hur upprättade ekonomiska planer följs. En god följsamhet mot budget är ett uttryck för en god ekonomisk hushållning.



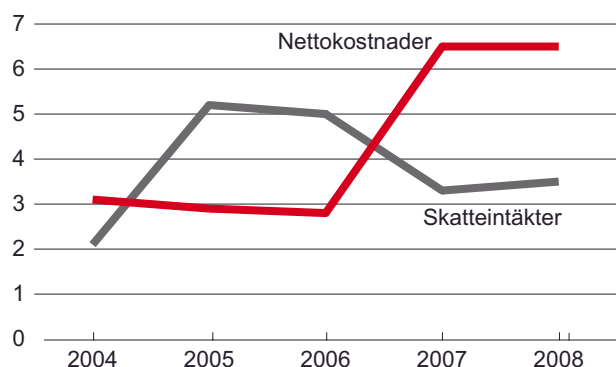
15. Budgetföljsamhet
16. Prognossäkerhet

RESULTAT OCH KAPACITET

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

1. Förändring av kostnader och intäkter

Nettokostnads- och skatteutveckling (procent)



En sund ekonomisk utveckling speglar att skatteintäkterna ökar mer än nettokostnaderna. Tabellen visar hur kostnader och intäkter förändrats under perioden 2002–2008. Under 2008 har nettokostnaden ökat med 6,5 procent. Skatteintäkter och generella statsbidrag ökade sammantaget med 3,5 procent. En större ökning av nettokostnaderna än intäkterna i kombination med bland annat stora investeringar medför ett negativt resultat för 2008.

2. Nettokostnadsandel

(Procent)	2004	2005	2006	2007	2008
Verksamheten/ skatteint o statsbidrag	93	92	90	92	94,5
Pensionerna/ skatteint o statsbidrag	3,7	4,1	3,9	4,6	5,0
Avskrivningar/ skatteint o statsbidrag	2,7	2,2	2,7	2,3	2,6
Finansnetto/ skatteint o statsbidrag	0,2	-0,5	-0,4	-0,6	0,3
Nettokostnader/ skatteint o statsbidrag	100	98	96	98	102,4

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Ett sätt att belysa detta är att analysera hur stor andel olika typer av återkommande kostnader tar i anspråk av skatteintäkter och generella statsbidrag. Ett riktmärke är att nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag

ska vara mindre än 98 procent. Av tabellen framgår att verksamheten tar i anspråk 102,4 procent vilket i realiteten innebär att verksamhetens kostnader överstiger de intäkter vi fått under året. Detta innebär att vi fått ta av egna medel för att klara den löpande verksamheten. Samtidigt kan man se att avskrivningarna tar i anspråk en allt större del av nettokostnaderna, vilket är effekten av de stora investeringar som gjorts de senaste åren. Även pensionskostnaderna börjar ta en allt större del av nettokostnaderna.

3. Självfinansieringsgrad av investeringar

	2004	2005	2006	2007	2008
Internt tillförda medel, mkr	28,5	50,2	54,8	50,8	18,4
Årets nettoinvesteringar, mkr	88,0	-37,2	-95,5	-178,4	-122,6
Självfinansieringsgrad, %	100	135	57	28	15
Årets reinvesteringar				-50	-65
Självfinansieringsgrad av reinvestering	100	100	100	100	28

En hög självfinansieringsgrad innebär att kommunen kan finansiera investeringar utan att låna eller att minska likviditeten. En hög självfinansieringsgrad innebär också att det finansiella handlingsutrymmet kan bibehållas inför framtiden. Till följd av bland annat nybyggnationen av simhallen på Grosvad samt renovering av kommunhuset har vi varit tvungna att låna upp medel. Hög investeringsnivå i kombination med lågt värde på internt tillförda medel leder till en låg självfinansieringsgrad.

4. Investeringsvolym

(Procent)	2004	2005	2006	2007	2008
Investeringsvolym/ nettokostnader	1,2	5,5	12,2	21,4	13,7
Bruttoinvesteringar/ avskrivningar	46,0	246,9	439,2	913,8	530,4

För kommuner räknar man generellt med en investeringsvolym om sju procent av nettokostnaderna. Enligt tabellen framgår att kommunen nu har och de senaste åren har haft en hög investeringsnivå.

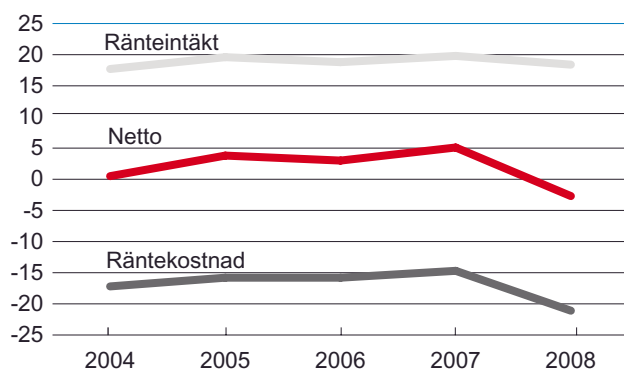
Bruttoinvesteringar i relation till avskrivningar visar i vad mån kommunen reinvesterar i den takt som anläggningstillgångarna skrivs av. De senaste åren har investeringarna varit mycket höga. Kom-

munen har byggt en ny ledningscentral och ny simhall samt renoverat kommunhuset. Den höga investeringsnivån har försämrat kommunens långsiktiga finansiella handlingsutrymme.

5. Finansnetto

Finansnettot, d.v.s. kommunens finansiella intäkter minus de finansiella kostnaderna, har successivt försämrats under perioden. Kommunen har för första gången på många år ett negativt finansnetto. De finansiella intäkterna uppgår till 18,4 mkr och avser avkastning från koncerninterna lån och likvida medel. De finansiella kostnaderna uppgår till 21,1 mkr och består av räntekostnader på upptagna lån samt ränta på pensionsskulden. De finansiella intäkterna har minskat till följd av vår minskade likviditet, och de finansiella kostnaderna har ökat på grund av ökad upplåning. Orsaken till förändringarna är den höga investeringstakten och det negativa resultatet.

Kommunens finansnetto (mkr)

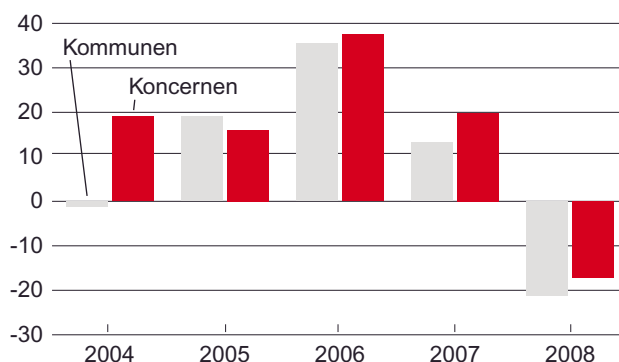


6. Årets resultat

	2004	2005	2006	2007	2008
Årets resultat, mkr	-1,3	19,1	35,5	13	-21,2
Årets resultat/skatteint och generella statsbidrag, %	-0,2	2,4	4,3	1,5	-2,3
Årets resultat/eget kapital (%)	-0,4	5,5	9,2	3,4	-5,7

Kommunen redovisar för 2008 ett negativt resultat om 21,2 mkr. Detta ger ett resultat i förhållande till skatter och bidrag på -2,3 procent. Kommunen har som mål att det egna kapitalet ska utvecklas i takt med inflationen, något som inte går att uppnå med ett negativt resultat. Av diagrammet nedan framgår att koncernen under 2008 har ett något bättre resultat än själva kommunen eftersom bolagen redovisar plusresultat.

Årets resultat (mkr)



7. Soliditet

(Procent)	2004	2005	2006	2007	2007
Soliditet	39,7	40,6	41,9	37	33
Soliditet exkl internbank	66,2	70,4	69,8	56	50
Tillgångsförändring	-0,3	2,8	6,5	18	4
Förändring eget kapital exkl avs	-0,3	5,2	9,9	3,4	-5,3

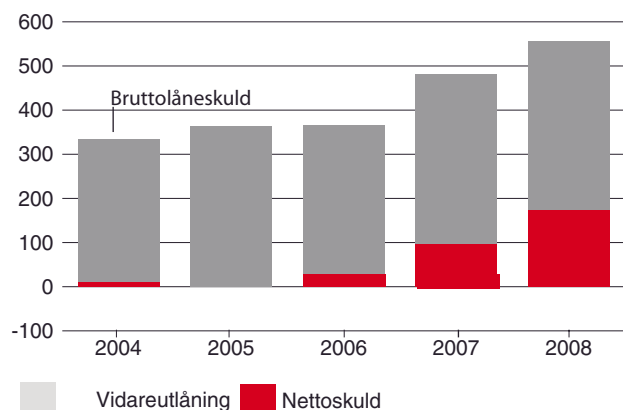
Soliditeten beskriver den finansiella styrkan på lång sikt. Den anger hur stor del av tillgångarna som är självfinansierade med eget kapital. Kommunens soliditet har minskat under året, främst beroende på ökad upplåning. Undantar man internbanken (det vill säga inlåning för de kommunala bolagens räkning) är soliditeten betydligt bättre. Detta gäller även skuldsättningsgraden. Räknar man däremot in ansvarsförbindelsen för pensioner vid beräkningen av soliditeten försämrar den radikalt (se tabell 14).

8. Skuldsättningsgrad

(Procent)	2004	2005	2006	2007	2008
Total skuldsättningsgrad	60,3	59,4	58,1	63	67
– varav avsättningar	2,0	2,4	2,6	3	4
– varav kortfristig skuldsättningsgrad	18,4	17,6	18,5	16	14
– varav långfristig skuldsättningsgrad	39,9	39,4	37,0	44	49

Den del av tillgångarna som har finansierats med främmande kapital brukar benämnas skuldsättningsgrad. Av diagrammet nedan framgår att en stor del av kommunens låneskuld utgörs av vidareutlåning inom kommunkoncernen. Av diagrammet framgår också att kommunen ökat sin upplåning och nu har en nettoskuld på 174 mkr.

Kommunens bruttolåneskuld (mkr)



9. Kommunens intäkter – jämförelse

	Riket 2007	Länet 2007	Finspång 2007
Skatteintäkter, %	66	63	71
Verksamhetens intäkter, %	22	20	15
Generella statsbidrag och utjämning, %	12	17	14
Skattesats, kr	20,78	21,05	21,30
Total skattesats (exkl församlingsavgift), kr	31,55	30,90	31,15

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

Som framgår av tabellen ligger Finspång över genomsnittet i länet när det gäller skatteuttaget, och under genomsnittet när det gäller verksamhetens intäkter. Detta indikerar att det inte är möjligt att höja skatten vid ekonomiska problem och att det inte finns utrymme för taxehöjningar. När det gäller taxehöjningar begränsas den möjligheten av maxtaxereformerna inom förskola och äldreomsorg.

RISK OCH KONTROLL

10. Likviditet

	2004	2005	2006	2007	2008
Kassalikviditet, %	138	98	74	72	40
Betalningsberedskap inkl checkkredit, %	164	125	95	92	64
Likviditetsdagar	103	61	37	34	19
Rörelsekapital, mkr	58,9	-2,7	-43,3	-49	-94

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. Kommunens likviditet har under året försämrats till följd av de stora investeringar som genomförts och ökade kostnader i verksamheten. Kommunens målsättning är att ha en betalningsberedskap där likvida medel + outnyttjad checkräkningskredit ska vara större än kortfristiga skulder, ett mål som vi för 2008 inte når upp till. Antalet likviditetsdagar uppgår till 18, vilket är något lågt. Ingen nyupplåning är planerad under 2009 och den minskade investeringstakten kommer sakta att öka likviditeten då kapital frigörs.

11. Finansiella nettotillgångar

(mkr)	2004	2005	2006	2007	2008
Oms tillgångar + fin anl tillgångar*	565	569	550	558	568
Kort- och långfristiga skulder	489	491	509	657	713
Netto	76,3	78,2	41,1	-99	-145

*Exkl andelar, aktier och bostadsrätter.

Finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsberedskap på ”medellång sikt”. I dessa tillgångar ingår från 2005 kommunens pensionsmedelsplacering på drygt 41 mkr. Kommunens betalningsberedskap på medellång sikt har försämrats ytterligare till följd av nyupplåning.

12. Räntor och valutor

	2004	2005	2006	2007	2008
Genomsnittl ränta, %	5,11	4,53	4,27	4,2	4,0
Ränterisk 1 % (mkr)	3,3	3,4	3,7	4,8	5,6
Utlandslån	0	0	0	0	0

Ur ett riskperspektiv är det viktigt att redovisa och beskriva eventuella ränte- och valutarisker. En ökad genomsnittlig ränta på hela låneskulden med 1 procent medför en ökad nettokostnad med 5,6 mkr. Genomsnittsräntan för skulden har sjunkit med 0,2

procent mellan 2007 till 2008. Den genomsnittliga bindningstiden är relativt kort vilket ger en högre risk men lägre kostnad. Räntebindningstiden kommer att öka under 2009 genom räntesäkring med swappar.

13. Borgensåtagande, vidareutlåning och koncernens resultat

(mkr)	2004	2005	2006	2007	2008
Borgensåtagande	335	346	342	360	375
– varav kommunägda företag	292	304	304	324	343
– varav egnahem och småhus	5,2	4,4	3,5	2,7	2,2
– varav bostadsrättsföreningar	28,7	28,6	26,5	25,5	24,5
– varav föreningar	9,4	9,0	8,5	8,4	5,1
Utlåning	352	381	382	387	397
– varav kommunägda företag	336	365	366	371	381
– varav föreningar	16,1	16,1	16,1	16,1	16,1
Koncernens resultat	19,1	16,1	37,6	19,9	-17,3

Stora borgensförbindelser kan betyda väsentlig finansiell risk för kommunen i form av övertagande av lån alternativt ägartillskott. Finspångs kommun har borgensåtaganden på 375 mkr eller 18,2 tkr per invånare. Största delen av kommunens borgensåtaganden avser koncernens bostadsbolag Vallonbygden AB. För övriga kommunala bolag fungerar kommunen som internbank; här har skett en ökning av åtagandena med 10 mkr under det gångna året. Risken för att behöva infria borgensåtagandet för Vallonbygden bedöms som låg. För egnahem och bostadsrättsföreningar finns däremot en risk.

Kommunen har under året varit tvungen att infria sina borgensåtaganden gentemot både Folkets Hus, med netto 343 tkr, och Bfr Grytgölshus nr 1 med 510 tkr.

14. Pensionsskulden inkl löneskatt

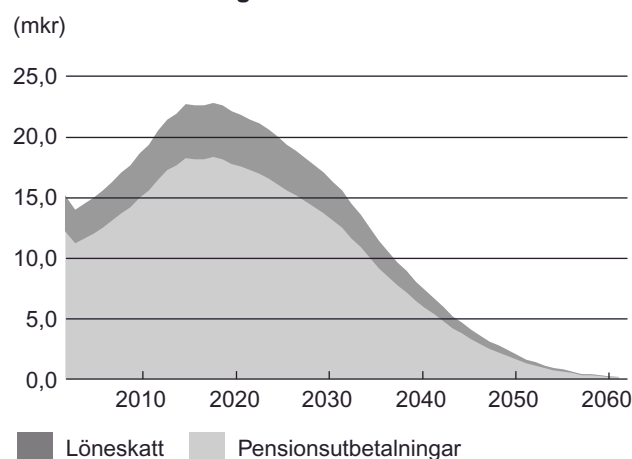
(mkr)	2004	2005	2006	2007	2008
Avsättning till pensioner	16,5	20,4	23,8	32	42
Pensionsförpliktelse äldre än 1998	396	397	432	494	499
Total pensionsskuld	413	417	456	526	541
Soliditet inkl pensions-skuld äldre än 1998	-7,9	-5,4	-6,2	-9	-11

Pensionerna är en växande kostnad för kommunerna. Kommunens totala pensionsskuld inklusive

löneskatt uppgår till 541 mkr, varav den största delen (95 procent) redovisas inom linjen bland ansvarsförbindelser. Om den totala pensionsskulden räknas med i balansräkningen sjunker soliditeten från -9 procent till -11 procent. Kommunens soliditet måste förbättras för att en god ekonomisk hushållning i kommunallagens mening ska uppnås.

Framtida pensionsutbetalningar utgör en stor risk när dessa ökar i slutet av detta decennium. I kommunens budgetkalkyl ligger ökningen av ansvarsförbindelsen med som en kostnad som ska täckas in med överskott varje år. De senaste åren har våra goda resultat medfört att det varit möjligt för kommunen att göra avsättningar för dessa framtida utbetalningar. Årets negativa resultat omöjliggör dessvärre en sådan avsättning.

Pensionsutbetalningar inkl. löneskatt

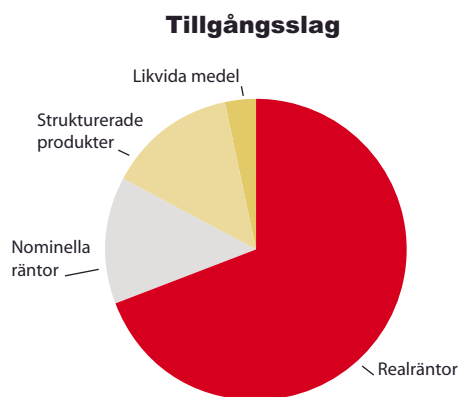


Förvaltning av pensionsmedel

(mkr inkl löneskatt)	2006	2007	2008
Avsättningar för pensioner	23,8	32	42
Ansvarsförbindelse	432	494	499
Total pensionsförpliktelse	456	526	541
Finansiella placeringar, bokfört värde	42,1	43,8	44,4
Finansiella placeringar, marknadsvärde	44,9	43,6	44,4
Återlånade medel	414	482	498

De finansiella placeringarna har följt fastställda mål enligt placeringspolicyn. Rapportering sker

varje månad till kommunstyrelsen. Avkastningen för 2008 uppgår till 1,2 mkr, varav 83 tkr utdelning, 75 tkr ränta, 946 tkr kupongutbetalningar på realränteobligationerna och 122 tkr realiserat resultat vid försäljning. Portföljens marknadsvärde har under året ökat med 1,8 procent.



15. Finansiell målsättning, budgetföljsamhet och prognossäkerhet

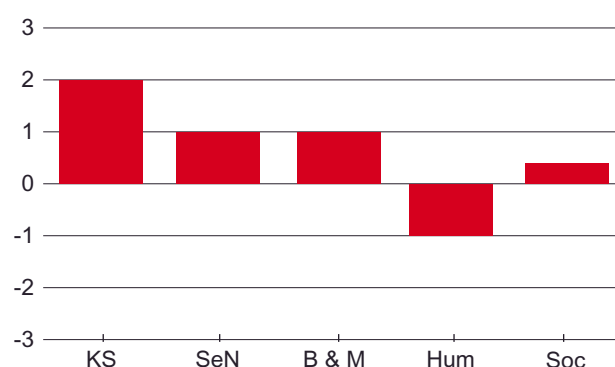
(mkr)	2004	2005	2006	2007	2008
Budgetavvikelse					
Årets resultat	0,3	6,9	26,7	3,2	28,3
Resultat i delårsbokslut per 30 juni	-15,6	4,3	22,8	5,1	-25,8
Finansiella mål					
Soliditeten inkl pensionsskulden ska vara positiv	-7,9	-5,4	-6,2	-9	-11
Årets resultat ska uppgå till minst 2 % av skatter o bidrag	0,0	-0,2	2,4	1,5	-2,4

Kommunen redovisar ett underskott på 28,3 mkr gentemot budget. Underskottet motsvarar -2,3 procent av kommunens nettokostnader.

Kommunen klarar inte av något av sina finansiella mål då grundförutsättningen för dessa är ett positivt resultat.

Procentuell budgetavvikelse

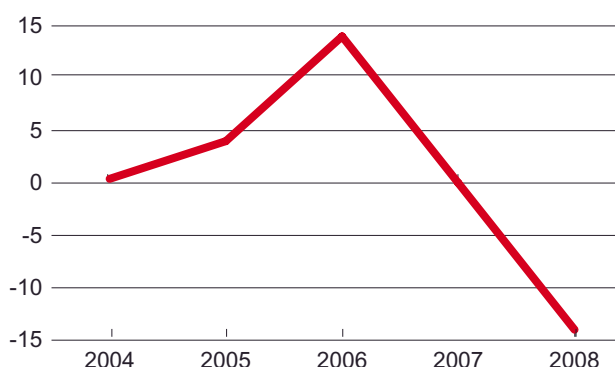
(procent)



Budgetföljsamheten har under 2008 inte varit god. Differensen mot budget var 28,3 tkr eller 3,1 procent av verksamhetens nettokostnad. Nämnderna har tillsammans en budgetavvikelse med 8,8 mkr. Om man räknar med kommungemensamma kostnader blir budgetavvikelsen -14 mkr. Skatteintäkter och generell statsbidrag står för en negativ budgetavvikelse med 11,5 mkr.

Budgetavvikelse nämndernas verksamhet

(mkr)



16. Känslighetsanalys

Händelseförändring	Kostnad/intäkt, mkr
Ränteförändring med 1 %	5,6
Löneförändring med 1 %	6,4
Bruttokostnadsförändring med 1 %	10,3
Generell avgiftsändring med 1 %	1,5
Generella statsbidrag med 1 %	1,4
Förändrad utdebitering med 1 kr	35,4
10 heltidstjänster	3,5
Befolkningsförändring 100 personer (skatter o stb)	4,2

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. Ovanstående sammanställning redovisar hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi.

17. Ekonomichefens avslutande kommentar

Årets resultat avviker från budget med 28 miljoner kronor och vi har ett underskott på 21 miljoner kronor! Ett så dåligt resultat har vi inte haft sedan slutet av 90-talet, och sedan balanskravet infördes har vi endast haft mindre underskott.

Redan i första kvartalsrapporten hade vi en prognos på underskott med 8,5 miljoner kronor. Tre poster har funnits med sedan dess: skatteintäkter, skolskjutsar och lokalpool. Skatteintäkterna blev 11,5 mkr lägre än budgeterat, skolskjutsarna 4,7 mkr dyrare och lokalpoolen 2,3 mkr dyrare. I delårsrapporten var prognosen -25,8 mkr och kommunstyrelsen beslutade om åtgärder för att sänka kostnaderna. Det handlade om nyanställningsstopp och restriktivitet med återbesättning, personalutbildning och övertid. Vi såg då också att årets lönerörelse kostade drygt 4 mkr mer än budgeterat.

Det är oroande att kostnadsutvecklingen har legat kvar på samma nivå som förra året på över 6 procent. En kontoanalys visar att våra personalkostnader ökat med 2,8 procent (varav lönekostnaderna ökat med 2,9 procent), pensionskostnaderna med 11,6 procent medan personalsociala kostnader och kostnader för kompetensutveckling minskat med 23 procent. Vi ser också att bidragsintäkter minskat med 9,5 procent och det kan vara en delförklaring till den låga ökningen av lönekostnader och minskningen av kompetensutveckling att vi inte haft lika många plusjobbare och inte fått lika mycket statsbidrag till kompetensutveckling. I kostnadsökningen för pensioner ligger en engångskostnad för pension till avgående politiker.

På kostnadssidan i övrigt finns vissa poster som utmärker sig: försörjningsstöd har ökat med 9 procent, bidrag till kommunägda företag med 122 procent (ingår avsättning till Östgötatrafiken med 1,8 mkr), livsmedel 12 procent och bensin 20 procent. It-kostnaderna har också ökat men det kan inte utläsas på kontonivå på grund av olika bokningar mellan åren.

Skatter och statsbidrag ökar bara med 3,5 procent. Det beror både på konjunktursvängningen och på att de generella statsbidragen inte räknas upp med kostnadsutvecklingen.

Vi har under några år investerat väldigt mycket, 98 mkr 2006, 178 mkr under 2007 och 123 mkr 2008. Av dessa är drygt 260 mkr nyinvesteringar i bland annat ny ledningscentral, ny simhall, nya exploateringsområden för småhus och industri och värdehöjande investeringar på Nyhemsskolan och Bergska skolans skolgård. Vi har lånat 175 mkr till dessa investeringar och resten är finansierat med egna medel.

I och med att investeringarna blivit 17 mkr dyrare än beräknat och att vi haft högre kostnader generellt har betalningsberedskapen försämrats under året. Vi räknar dock med en återhämtning under 2009 då investeringarna ligger på en betydligt lägre nivå.

Vi har påbörjat en förändring av internbankens låneportfölj som innebär att vi ökar andelen rörliga lån och säkrar räntan med ränteswappar. Räntehöjningen under hösten fick därför ett ganska stort genomslag på de rörliga lånen men nu är räntorna nere på mycket låga nivåer och det blir förmånligt att binda räntan på lite längre tid.

Kommunen har under året varit tvungen att infria sina borgensåtaganden gentemot både Folkets Hus, med netto 343 tkr, och Bfr Grytgölshus nr 1 med 510 tkr.

Pensionsskulden inom linjen är ett problem som vi, liksom flertalet kommuner, idag skjuter framför oss till kommande generationer. När utbetalningarna ska göras måste hela kostnaden tas i resultaträkningen vilket konkret kommer att innebära att vi måste spara på verksamhet för att ha råd med pensionsutbetalningarna i framtiden. Vi har haft som policy att förbereda oss på detta genom att öronmärka en del av årets resultat för kommande pensionsutbetalningar. Detta kan vi dock inte göra i år på grund av underskottet.

Kommunen har som målsättning att soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska vara positiv. Soliditeten försämrades dock ytterligare under 2008 till följd av underskottet. För att det någon gång ska vara möjligt att uppnå målet har det beslutats att investeringar fortsättningsvis ska ske med egna medel.

Vi har nu några tuffa år framför oss med stora besparingar för att klara ekonomin i lågkonjunkturen. Lite hjälp blir det ändå med sänkta räntor och energipriser som håller tillbaka kostnadsutvecklingen. Men den kris världsekonomin befinner sig i nu saknar motstycke i historien och det kommer inte att gå obemärkt förbi i Finspång heller.

Förvaltningsberättelse koncernen

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

Syftet med koncernredovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Samtliga bolag som ingår i koncernredovisningen är bildade av kommunen. Det bör nämnas att den ursprungliga posten aktier och grundkapital var lika stor i kommunens bokföring som posten eget kapital i företaget.

Det finansiella samarbetet inom kommunkoncernen innebär att in- och utbetalningsströmmar samordnas via koncernkonto i bank. Vidare samordnas koncernens externa upplåning.

Koncernredovisningen är upprättad enligt förvärvsmetoden med full konsolidering.

KONCERNENS BOLAG

I kommunkoncernen ingår Finspångs kommun och Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB (FFIA) med 100 procent. FFIA:s dotterbolag är Vallonbygden AB, Finspångs Tekniska Verk AB och Finspångs Stadsnät Finet AB. Finspångs Stadsnät var tidigare ett dotterbolag till Finspångs Tekniska Verk; en förändring av koncernstrukturen skedde 2007.

FFIA AB medverkade 2003 vid bildandet av Curt Nicolin Gymnasiet AB (CNG AB). Det är ett

bolag som ägs gemensamt med IUC, där industrin via Industriellt UtvecklingsCentrum Östergötland (IUC) äger 51 procent av aktierna och FFIA AB övriga 49 procent. Skolans första kull började hösten 2004.

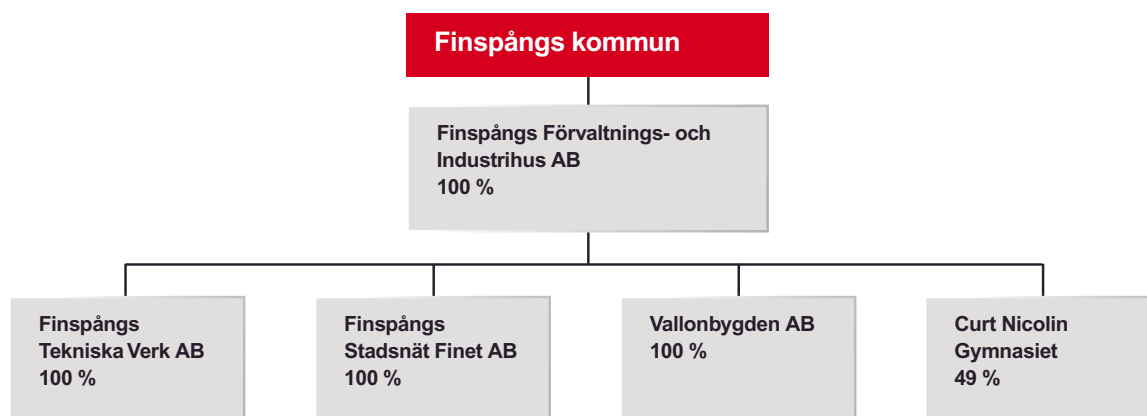
Finspångs Förvaltning- och Industrihus AB:s verksamhet består bland annat av att bebygga och förvalta fastigheter samt att äga och förvalta aktier och värdepapper och därmed förenlig verksamhet. Bolaget ska även, utöver att vara samordnande moderbolag i kommunens underkoncern, verka för att främja utvecklingen av näringslivet i Finspångs kommun, exempelvis genom att tillhandahålla lämpliga industrilokaler.

Vallonbygden AB har som främsta uppgift att vara kommunens organ för bostadsförsörjning. Från och med 2003 har bolaget också förvaltningsansvar för alla bebyggda fastigheter i koncernen bortsett från Finspångs Tekniska Verk AB:s fastigheter.

Finspångs Tekniska Verk AB har bland annat som uppgift att producera och distribuera fjärrvärme, tillhandahålla renvatten och omhänderta avloppsvatten, att bedriva grustäkt samt att ombesörja renhållningsverksamhet och avfallshantering.

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

Bilden nedan visar kommunens samtliga bolag som ingår i koncernen.



Koncernen Finspångs kommun 2008-12-31, mkr

I koncernen ingående enheter	Ägd andel %	Verksamh Intäkter	Tillgångar	Skulder	Eget kapital	Resultat	Antal anställda
Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB	100	301	906	808	98	4,4	89
Finspångs kommun		148	1 131	713	419	-21,2	1 654
<i>Elimineringsposter</i>		-93	-423	-405	-19	-0,5	
Totalt för koncernen		356	1 614	1 116	498	-17,3	1 743

Resultat och kapacitet

Finspångs kommunkoncern redovisar ett negativt resultat för år 2008. Kommunen har ett underskott på -21,2 mkr och Finspångs Förvaltnings- och Industrihuskoncern ett överskott på 4,4 mkr. Det resulterar efter interna elimineringsposter i ett negativt resultat för kommunkoncernen med 17,3 mkr.

Moderbolaget i Finspångs Förvaltnings- och Industrihuskoncern visar ett överskott med 18 tkr, Vallonbygden AB redovisar ett positivt resultat med 0,3 tkr, Finspångs Tekniska Verk AB redovisar överskott på 6,1 mkr och Finspångs Stadsnät Finet AB ett underskott med 0,3 mkr.

Koncernens totala bruttoinvesteringar uppgår till 186 mkr, av vilka Tekniska verken står för 30,6 mkr, Vallonbygden 27,3 mkr och Finet för 6,8 mkr.

Soliditeten mäter andelen eget kapital i förhållande till de totala tillgångarna. Den kan sägas vara ett uttryck för den finansiella styrkan på lång sikt. Soliditeten försämrades under året från 30 procent till 27,5 procent.

Låneskulden ökade med 86 mkr. Kommunens andel av låneskulden uppgår till 62 procent, varav 57 procent är vidareutlånat till Tekniska Verken. Finet, FFIA och Vallonbygden svarar för resterande 38 procent av låneskulden.

Risk och kontroll

En god ekonomisk hushållning innebär att koncernen i kort- och medellångt perspektiv inte behöver vidta några drastiska åtgärder för att möta finansiella problem. Koncernen bör ha en sådan likviditet eller kortfristig betalningsberedskap att man kan betala sina löpande utgifter utan besvär. De ägda bolagen har en bra likviditet, medan kommunens minskat ganska markant de senaste åren till följd av den höga investeringstakten. Det har medfört att koncernens kassalikviditet minskade från 71 till 55 procent under året, vilket fortfarande är en bra nivå. Koncernen har ett negativt rörelsekapital på 102 mkr, en minskning med 32 mkr från 2007.

Finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsberedskapen på medellång sikt. De finansiella nettotillgångarna består av omsättningstillgångar och finansiella anläggningstillgångar minus lång- och kortfristiga skulder. I koncernen är de finansiella nettotillgångarna negativa; det finns alltså en nettoskuld. Skulden uppgick 2007 till 802 mkr och ökade under 2008 till 924 mkr. Betalningsberedskapen försämrades därmed.

Koncernen har idag ingen gemensam budget, utan varje bolag upprättar sin egen budget. Bolagens budgetar delges kommunfullmäktige. Avstämning mot bolagens budgetar görs vid kvartalsrapporteringarna och delårsbokslutet.

Personal

Antal fast anställda i koncernen Finspångs kommun framgår av nedanstående tabell.

Fast anställda	2007	2008
Finspångs kommun	1 607	1 654
Dotterbolagen	87	89
Summa koncernen	1 694	1 743

Årets verksamhet och framtiden

Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB (FFIA) sålde under året Hårstorp 1:51 och köpte Hårstorp 1:37.

Arbetsgruppen för utveckling av handelsbyn i Rejmyre påbörjade sitt arbete. Styrelsen beslutade bland annat att anlita en arkitekt för att se över den yttre miljön runt handelsbyn.

FFIA drogs under året med en del vakanser i sina lokaler. Efter halvårsskiftet 2009, då KL Industri AB flyttar in i sina nya lokaler, drabbas FFIA ytterligare. Det är en riskfaktor för framtiden.

Finspångs Tekniska Verks expansion fortsatte under året och överträffade prognoserna vad gäller förtätningar (anslutningar i redan anslutna områ-

den). Främst gäller det anslutningar av kommersiella fastigheter och flerfamiljsfastigheter.

Gradstatistiken för 2008 säger att det var 12 procent varmare än ett normalår. Det varma året medförde en betydligt lägre värmeförsäljning än budgeterat, vilket också gör att intäkterna för fjärrvärmes är lägre än budget. Trots det ökade volymen med 2,2 procent under året till följd av den fortsatta utbyggnaden.

Uthyrningstrenden för lägenheter hos Vallonbygden var god under hela 2008. Trots vikande befolkningssiffror i kommunen hade bolaget en högre uthyrningsgrad 2008 än föregående år.

Vallonbygden avslutade under året den genomgripande ombyggnaden av Kapellvägen 61. Ombyggnaden berörde 66 lägenheter.

Vallonbygden fattade beslut om nyproduktion av marklägenheter på Östra Hårstorp. Området kallas Humlegården och byggandet startar i februari 2009.

Finet fick under året en ny ekonomichef. Året präglades av ett genomgripande internt arbete för utveckling och förändring av organisationen. Målet var att skapa effektivare arbetssätt samt bättre tydlighet och styrning.

Den 1 januari 2008 infördes en ny prislista och den nya ekonomiska modellen för it-miljön hos kommunens förvaltningar.

Finet AB slöt tillsammans med sitt systerbolag Vallonbygden AB ett avtal som innebär utbyggnad av bredbandsnät till 1 067 lägenheter i centralorten med start i januari 2009.



Kommunstyrelsen

MÅLUPPFYLLELSE

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktorer	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter ska vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgartillvändhet	Nöjd medborgarindex ska förbättras till 52 av 100.	● Senaste mätningen visar på 51 %. Det är ett resultat som i det närmaste når målet, och alla verksamheter fick höjt betyg jämfört med år 2006.
			Nöjd regionindex ska förbättras till 68 av 100.	● Mätningen år 2008 visar på 60 % mot 57 % vid förra tillfället. Det är inte godkänt, även om alla delindex höjdes även här. Särskilt mycket höjdes betyget för trygghet. Fler åtgärder krävs för att nå målet.
			Inflytandeindex ska förbättras till 44 av 100.	● Senaste mätningen visar 39 %. Det är en liten höjning, men inget KS kan vara nöjd med. Den politiska ledningen har markerat att öppenhet och information är viktigt för att öka medborgarnas inflytande och möjligheter att påverka verksamheten.
		Trygghet	Minskat antal anmälda inbrott och våldsbrott jämfört med 2007.	● Under 2008 anmäldes 1 571 brott i Finspång, vilket är en ökning med cirka 100 från 2007.
		Prioritering av barn och ungdomar	Etablering av ungdomens hus.	● Etableringen av ungdomens hus slutfördes inte under året. En enkät genomfördes om vilka områden ungdomarna vill prioritera.
		Hälsa		● Målet för år 2009 är att budget och verksamhetsplaner ska innehålla en beskrivning av folkhälsopolitiska konsekvenser.

Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun ska utveckla sina verksamheter utifrån samhällets/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt.	Planberedskap	Beredskap för en detaljplan för boende och en för näringsliv.	● Det finns detaljplaner både för boende och näringsliv.
		Företagsklimat	Nyregistrerade och inflyttande företag ska uppgå till 30.	● Fram till mitten av november 2008 hade 64 nya företag etablerat sig.
		Marknadsföring/Turism	Antal turistbesök ska öka med 15 %.	● Statistik för år 2008 är ännu inte tillgänglig. Målet är dock svårt att leva upp till.
		Hållbar miljö		● Prioriterade områden är bland annat ny energiplan, miljöbedömning vid detaljplaner och arbeten med förorenade områden. En plan för energirådgivning antogs.
		Lokal/regional samverkan	10 e-tjänster på nätet.	● Senaste mätningen visar på 10 tjänster.
			Befolkningsutvecklingen ska vara positiv 2008.	● Befolkningsutvecklingen per den 1 november visar en minskning med 165 personer jämfört med samma period föregående år.
			Etablering av Finspong College.	● Principbeslut fattades. En utredning om hur Finspong College ska organiseras togs fram och är på väg att beslutas.
Ungdomsarbetslösheten ska minska jämfört med 2007.	● Den senaste mätningen visar på 10,8 % för år 2008 jämfört med 10,3 % år 2007.			
Ekonomi	Finspångs kommun ska ha ett effektivt resursutnyttjande präglad av god ekonomisk hushållning.	Ekonomisk uppföljning	Budgetavvikelsen ska vara positiv eller i balans.	● Budgetavvikelsen för kommunstyrelsen för år 2008 visar på ett underskott med 711 tkr.
		Nyckeltalsjämförelser		● Nyckeltalssamarbete pågår med tio andra kommuner. Fokus i projekten har hittills varit grundskola, äldreomsorg och särskilt boende samt individ- och familjeomsorg.
		Finansiella mål	Kort sikt Årets resultat ska uppgå till minst 2 % av skatter och statsbidrag.	● Kommunens bokslut visar att balanskravet inte klaras. Åtgärdsplaner togs fram för att styrelsen skulle komma tillrätta med det befarade underskottet. Bland åtgärderna kan nämnas anställningsstopp och en restriktiv hållning.
			Lång sikt Soliditeten inklusive pensions-skulden ska vara positiv.	● I bokslutet redovisas en soliditet på 33,1 %, en försämring med 3,5 procentenheter jämfört med år 2007.
Medarbetare	Finspångs kommun ska vara en attraktiv arbetsplats med motiverade och kompetenta medarbetare.	Ledarskap	Andel medarbetarsamtal ska vara 100 %.	● År 2007 var resultatet 90 %. I år genomfördes samtal på alla avdelningar inom KS-kontoret.
		God arbetstillfredsställelse	Nöjd medarbetarindex ska förbättras till 83.	● 2008 års mätning visar att KS-kontorets värde sänktes från 73 till 71.
			Erbjudande om heltidstjänster ska ha getts till alla medarbetare senast 2008-12-31.	● Alla medarbetare vid kontoret erbjuds heltidstjänster. Två personer arbetar deltid.
		Hälsoarbete	Frisknärvaron ska vara 96 %.	● Frisknärvaron var vid årsskiftet 97,9 % för KS-kontoret.

Processer	Finspångs kommun ska ha en öppen och effektiv beredningsprocess med fokus på helheten för att nå en väl fungerande verksamhet.	Sakliga beslutsunderlag	Riktlinjer för ärendeberedning ska tas fram.	● Kontoret arbetade fram riktlinjer som nu håller på att anpassas till den nya organisationen.
		Prestigelös samverkan	Förtroendeindex ska förbättras till 4,0 av 5.	● Den senaste mätningen visar att förtroendet ökar och det ligger nu på 3,8 jämfört med 3,5 vid förra mätningen. Ytterligare ansträngningar måste göras för att öka förtroendet.
			Antalet öppna ärenden ska vara högst 150.	● Antalet öppna ärenden var vid slutet av året nere i 127. Nivån låg under 150 hela året.
			Strategiarbetet ska följas upp.	● Ett årshjul togs fram. Det visar tydligt när olika analyser och beslut ska redovisas i KS och KF.
	Tydlig delegationsordning	Översyn av delegationer och reglementen ska genomföras.	● En översyn av samtliga reglementen gjordes. Anpassning till den nya organisationen pågår.	

ÅRSREDOVISNING 2008

2008 var ett av de mest dramatiska år som Finspångs kommun upplevt i modern tid. För det första det politiska maktskiftet, där Socialdemokraterna för första gången sedan rösträttsreformerna för snart 90 år sedan inte sitter med i ”regeringsställning”. Med uppgörelsen om en ny politisk majoritet, bestående av Vänsterpartiet och den borgerliga alliansen, kom för det andra frågan om en ny politisk organisation till beslut under hösten. Det medförde för det tredje att även den administrativa organisationen förändrades till årsskiftet. Som om inte det var tillräckligt turbulent kom så den finansiella krisen, konjunkturbedgången och kraftigt minskade skatteintäkter.

Dessa omständigheter satte framförallt under andra halvåret sin prägel på arbetet. Inte minst handlade det om de ekonomiska framtidsutsikterna både för 2008 och de kommande åren. Redan från i januari kände dock nämnder och förvaltningar till att nya sparpaket skulle komma.

Under sommaren 2008 togs beslut om anställningsstopp, återbesättningsprövning och investeringsbegränsningar av kommunstyrelsen. På grund av den politiska turbulensen sköts beslutet om strategisk plan och budgetplan för de kommande åren fram till augusti månads fullmäktigemöte. I beslutet som fattades då bestämdes de ramsänkningar som ansågs nödvändiga för att ha en ekonomi i balans. Kommunstyrelsen arbetade under våren med att ta fram förslag till åtgärder för att skapa balans i den egna ramen. Ett antal åtgärder presenterades för styrelsen och i huvudsak började förslagen verkställas under året.

Trots fokus på ekonomin höll inte kommunstyrelsens budgettram under 2008. Det finns flera orsaker som kommenteras mer ingående nedan. Kostnader

tillkom under året bland annat i form av ökade arvodeskostnader, externa utredningar och juristkostnader. Kostnaderna för det tidigare Folkets Hus är ett exempel på verksamhetsförändringar som tillkommit men som inte finansierats.

SAMHÄLLE

Nöjdmedborgarindex (NMI)

I 2008 års NMI höjdes index från 43 till 51. Lite fattas för att uppnå årets mål på 52. En höjning skedde dock i värderingen av bland annat räddningstjänst, miljöarbete samt vatten och avlopp. Området att uppmärksamma för att höja NMI är gator och vägar, stöd för utsatta personer, grundskola och äldreomsorg.

Nöjdregionindex (NRI)

NRI för 2008 stannade vid senaste mätningen på 60. Värdet kan jämföras med genomsnittsindex 64 för de kommuner som deltog de två senaste gångerna. För Finspång är det främst faktorn ”kommersiellt utbud” som behöver förbättras. Alla delindex höjdes för övrigt jämfört med mätningen år 2006.

Nöjdinflytandeindex (NII)

NII för år 2008 hamnade på 39, vilket inte når godkänd nivå. Värdet är lägre än för andra deltagande kommuner. Samtidigt fick alla delindex ett högre värde än år 2006. Delbetygen ”förtroende” och ”påverkan” bör särskilt uppmärksammas.

Trygghet

Målet om ett minskat antal inbrott och våldsbrott jämfört med 2007 uppfylls inte för år 2008. Kommunens brottsförebyggande arbete blev dock uppmärksammat både regionalt och nationellt. Finspång tillhör en liten grupp kommuner i fem län som fått särskilda pengar för att utveckla det förebyggande arbetet. Ett samarbetsavtal mellan polis och kommunen tecknades. Det finns ett behov av att samla de aktörer som till vardags arbetar förebyggande för ett mer samlat grepp om verksamheten. Det är viktigt att uppdatera varandra om pågående satsningar, nya metoder och framtida enade insatser.

UTVECKLING/TILLVÄXT

Planberedskap

När det gäller planberedskapen togs det nya industriområdet i drift. Ett byggprojekt pågår på området och fler är på gång. Förvaltningen började arbetet med att ta fram ytterligare ett område för industrimark. Detaljplaner för fler bostadsområden är också på gång, till exempel Vibjörns väg och Melbyområdet.

Ungdomsarbetslöshet

Företaget Communicare beviljades projektmedel och startade sin verksamhet i Finspång i september. Det kan på ett aktivt sätt bidra till att minska ungdomsarbetslösheten.

MEDARBETARE

Nöjdmedarbetarindex

Mätningen under årets sista månader visar att kommunens medarbetare är nöjdare än vid motsvarande undersökning under 2007. Värdet höjdes från 68 till 71. Det är värt att notera att undersökningen gjordes under den period då det var som osäkrast i organisationen. För kommunstyrelsekontoret sänktes värdet från 73 till 71. Lägst andel positiva svar får området arbetsmiljö. Resultatet för samtliga verksamheter redovisas under våren 2009.

Medarbetarsamtal

Målet var att alla anställa på kommunstyrelsekontoret skulle ha medarbetarsamtal. Så skedde också utom i de fall personerna var anställda vid någon annan förvaltning när samtalen genomfördes.

PROCESSER

Förtroendeindex

Förtroendeindex mättes under år 2006, 2007 och 2008. Mätningarna visade att målen inte riktigt nås. För 2008 blev resultatet 3,6. En minoritet av de ordinarie ledamöterna och totalt cirka hälften av ledamöterna och ersättarna svarade på enkäten, vilket gör den svårtolkad.

EKONOMI

Budgetavvikelsen

Både bokslutet för kommunstyrelsen och det för kommunen visar underskott. Fokus måste läggas på mer analys och utvärdering av verksamheten. Förhoppningen är att utveckla ett bättre beslutsstöd för planering, budget, uppföljning, prognos och analys av verksamheten.

Resultatet för kommunstyrelsen landar på ett underskott med 711 tkr. Kostnaden för *politisk ledning* gav som förväntat ett underskott med 260 tkr. Arvodesreglerna ändrades från och med oktober 2008. Året präglades även av höga juridiska kostnader. Osäkerheten är stor vad gäller återbetalning från motparten. Kostnaderna medförde ett större underskott för *förvaltningsledningen* än vad tidigare prognoser visade. Från och med hösten ansvarade KS för Teknikcollege och samordningen av Folkets Hus. Kostnaderna översteg budget med cirka 180 tkr respektive 100 tkr.

Kansliavdelningen redovisar ett överskott med cirka 600 tkr. Ny upphandling av bevakning och larm medförde ett överskott för förvaltningshuset. Ombudgerade medel för inloggning på intranätet och e-post för de förtroendevalda förbrukades inte, men behöver användas nästkommande år.

Resultatet för *samhällsbyggnadsavdelningen* hamnar på ett överskott med cirka 380 tkr. Avdelningen hade rekryteringskostnader som bidrog till ett underskott för administration, totalt 160 tkr. Kollektivtrafik och länsfärdtjänst visar ett underskott med 144 tkr efter Östgötatrafikens senaste prognos. Mark och exploatering visar samtidigt ett överskott med cirka 490 tkr, då man under året fick extraintäkter från skogsavverkning.

Näringslivsavdelningen redovisar ett överskott med cirka 70 tkr. Avsatta medel för marknadsföring förbrukades inte helt, medan kostnaderna för guidning och turism däremot överskreds.

Resultatet för *personalavdelningen* visar ett överskott med 400 tkr. Det beror främst på att tjänsten som personalstrateg delvis var vakant under året. Kostnaderna för feriearbetare uppgick till 560 tkr av budgeterade 592 tkr, trots en överinskrivning.

Ekonomiavdelningen redovisar ett överskott med cirka 700 tkr. Avsatta medel för e-handelsprojektet används inte förrän nästa år. Resultatet beror även på att avdelningen hade flera sjukskrivningar samt lägre konsultkostnader än beräknat.

Förvaltade fastigheter står för den största prognosförändringen. I bokslutet redovisas ett underskott med 1,7 mkr. Vallonbygden redovisar lägre drift- och underhållskostnader för affärsområde II

med 2,2 mkr. Resultatet försämrades på grund av högre kapitalkostnader för Arena Grosvad (1,2 mkr) och minskade externa hyresintäkter vid ombyggnaden av kommunhuset.

Utfallet för *driftprojekten* visar ett underskott med 200 tkr som följd av beslutade utredningskostnader av samhällsbetalda resor.

Driftresultat (tkr)	2007 Bokslut	2008				Nettobudget	Nettoavvikelse
		Redovisning			Netto		
		Intäkter	Kostnader	Netto			
Verksamhetsområden							
Politisk ledning	-2 194	0	-2 569	-2 569	-2 311	-258	
Förvaltningsledning	-5 292	357	-5 900	-5 541	-5 101	-440	
Teknikcollege	0	443	-1 698	-1 255	-1 073	-182	
Folkets Hus	0	59	-162	-103	0	-103	
Kansliavdelning	-12 382	1 510	-14 038	-12 528	-13 125	597	
Samhällsbyggnadsavd	-38 505	18 793	-50 420	-31 627	-32 003	376	
Näringslivsavdelning	-4 208	326	-4 471	-4 145	-4 216	71	
Personalavdelning	-6 940	2 302	-9 365	-7 063	-7 461	398	
Ekonomiavdelning	-4 529	303	-5 433	-5 130	-5 840	710	
Fastighetsförvaltning	-627	62 352	-67 926	-5 574	-3 897	-1 677	
Driftprojekt	-974	4 183	-4 376	-193	10	-203	
SUMMA	-75 651	90 628	-166 358	-75 728	-75 016	-711	
varav tilläggsbudget	-220	0	-100	-100	-200	100	
Kommunstyrelsens medel för oföruts behov	296	3	-419	-416	-454	38	
SUMMA	296	3	-419	-416	-454	38	
varav tilläggsbudget	-579	0	0	490	490	0	

Årets investeringar 2008	Ingående budget	Ingående utfall	Årets budget	Total budget	Totalt utfall	Avvikelse
Förvaltningshuset	-25 000	-31 393	-54 000	-79 000	-86 716	-7 716
Industriområde Hå 1:1	-10 850	-10 663	0	-10 850	4 028	14 878
Arena Grosvad	-165 000	-150 819	-16 543	-181 543	-199 362	-17 819
Förvaltade fastigheter	-24 487	-20 608	-24 768	-49 255	-36 731	12 524
Övriga projekt	-18 150	-14 759	-7 645	-25 795	-25 292	503
SUMMA	-243 487	-228 242	-102 956	-346 443	-344 073	2 370

Bygg- och miljönämnden

MÅLUPPFYLLELSE

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktorer	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter ska vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgar-tillvändhet	Nöjda medborgare och kunder. God service.	<ul style="list-style-type: none"> ● Kundenkät 2008 visar att 95 % av våra kunder är nöjda med handläggningstid och bemötande. ● SCB:s undersökning visar ett ökat förtroende för räddningstjänsten från en redan hög nivå. ● Se punkten ovan.
		Trygghet	Ökad säkerhet i samhället.	<ul style="list-style-type: none"> ● Räddningstjänstens nya organisation ger utrymme för mer förebyggande arbete.
		Hälsa	Förbättrad hälsa i inne- och utemiljö.	<ul style="list-style-type: none"> ● Projekt för att öka radonmätning i bostadshus genomfördes. 168 mätningar genomfördes
		Prioritering av barn och ungdomar	Bättre miljö och ökad säkerhet för barn och ungdomar.	<ul style="list-style-type: none"> ● Tillsyn av inomhusklimat i skolor prioriterades. ● Totalt drygt 300 skolelever deltog i brand- och/eller hjärt-lungräddningsutbildning hos räddningstjänsten.
		Rättssäkerhet	Väl fungerande myndighetsutövning.	<ul style="list-style-type: none"> ● Huvudsakligen genomfördes planerade tillsyner enligt lag om skydd mot olyckor och helt enligt lag om brandfarliga och explosiva varor. Totalt 80 tillsyner genomfördes.
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun ska utveckla sina verksamheter utifrån samhälls/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt.	Planberedskap	Systematiskt och konsekvent medverka i samhällsplaneringen.	<ul style="list-style-type: none"> ● Arbete pågår med detaljplaner för bostadsbyg-gande.
		Företagsklimat	Riktade insatser mot näringslivet.	<ul style="list-style-type: none"> ● Rådgivning, information och besök i bostadsområden tillsammans med fastighetsägare och förvaltare.
		Hållbar miljö	Kretsloppstänkande. Uppnå de nationella miljö-kvalitetsmålen.	<ul style="list-style-type: none"> ● Tillsyn och rådgivning prioriterade kretslopps-tänkande. ● Inventering av enskilda avlopp har snart slutförts. Ett antal fritidsområden kvarstår. Uppföljning pågår.
		Lokal/regional sam-verkan	Samverkan med företag, kommuner och universitet.	<ul style="list-style-type: none"> ● Samverkan pågår inom Räddsam E, Nerikes brandkår och V:a Södermanlands räddningstjänst. Avtal om förebyggande samarbete finns med Sapa och Siemens. ● Avtal med landstinget om IVPA-verksamhet (i väntan på ambulans) med styrkorna i Finspång och Rejmyre.
			Deltagande i regionala projekt.	<ul style="list-style-type: none"> ● Medverkar i MÖTA, som är ett samarbetsprojekt mellan landstinget och länets kommuner om tillsynsfrågor. ● Deltagande i ett flertal projekt inom Räddsam E. Bland annat utveckling av det gemensamma radio-nätet för digital informationsöverföring.

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktorer	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse
Ekonomi	Finspångs kommun ska ha ett effektivt resurs-utnyttjande präglat av god ekonomisk hushållning.	Ekonomisk uppföljning		● Rapporter inlämnades enligt ekonomistyrningsreglerna.
		Nyckeltal	Nyckeltalsjämförelser.	● Nyckeltal håller på att tas fram bland annat för jämförelser med andra kommuner.
		Finansiella mål	Ekonomi i balans. Balans mellan arbetsuppgifter och resurser.	● Förvaltningen redovisar ett överskott om cirka 1 mkr. ● Visstidsanställd miljö- och hälsoskyddsinspektör för livsmedelstillsyn. ● Räddningstjänsten ändrade sin organisation under året. Det gjorde att möjligheterna till arbete vid sidan av beredskapstjänstgöring ökade och därmed blev effektiviteten och arbetstillfredsställelsen högre.
Medarbetare	Finspångs kommun ska vara en attraktiv arbetsplats med motiverade och kompetenta medarbetare.	Ledarskap	Bra ledare i organisationen.	● Medarbetarenkäten analyserades och en handlingsplan togs fram. Bland annat ska medarbetarsamtalen utvecklas. ● Räddningschefen genomgick utbildningen Ledarskap i kommuner 2007–2008.
		God arbetstillfredsställelse	Utveckla arbetsrutiner.	● Arbete pågår med att ta fram definierade ansvarsområden inom miljöavdelningen.
			Jämställdhet.	● "Lönevågen" visar att brandmännens löneläge bör justeras uppåt. ● Kommunens första tillsvidareanställda kvinnliga heltidsbrandman anställdes under året. Dessutom vikarierade en kvinna som heltidsanställd brandman.
		Hälsoarbete	Friskvårdsarbete.	● Frisknärvaron är 98,2 %. "Pulssteget" genomfördes med gott resultat. ● Räddningspersonalen har fysisk träning som arbetsuppgift. Räddningstjänsten utvecklade sin träning till att bli mer varierad.
Processer	Finspångs kommun ska ha en öppen och effektiv ledningsprocess med fokus på helheten för att nå en väl fungerande verksamhet.	Sakliga beslutsunderlag	Väl underbyggda beslut.	● Beslutsunderlagen förbättrades.
		Prestigelös samverkan	Delaktighet	● Förvaltningen är delaktig i flera interna och externa nätverk.
		Tydlig delegationsordning	Regelbunden uppgradering av delegationsordning.	● Översyn av delegationsordning i bygg- och miljönämnden i september.

SAMHÄLLE

Bygg- och miljönämndens verksamhetsområde med tillståndsprövning och tillsyn ska ge medborgarna bra service med god tillgänglighet, samtidigt som nämnden ska lämna råd och upplysningar. För att undersöka om nämnden klarar det, skickades enkäter ut inom verksamhetsområdena miljö samt plan- och bygglov till våra kunder. Enkäten visar att 95 procent är mycket nöjda med både tillgänglighet och bemötande.

SCB:s undersökning visar att förtroendet för räddningstjänsten ökade 2008 – från en redan hög nivå 2006. Delvis kan det vara en effekt av organisationsförändringen som ger möjlighet till mer förebyggande och utåtriktat arbete för räddningstjänstens personal.

För att förbättra hälsan hos medborgarna genomförde nämnden en kampanj för att få fastighetsägare till bostadshus att genomföra en radonmätning. 168 mätningar genomfördes och av dem låg 61 över gränsvärdet där åtgärder behöver vidtas.

Totalt deltog under året drygt 1 500 personer i någon av de kurser som anordnades av räddningstjänsten. Av dem gick cirka 300 skolelever brand- och/eller hjärt-lungräddningsutbildning.

UTVECKLING OCH TILLVÄXT

Förvaltningen arbetade under året med ett antal detaljplaner för bostadsbyggande, bland annat Vibjörns Väg, Melby och Kolstad.

Räddningstjänsten besökte bostadsområden och lämnade information och råd tillsammans med de olika fastighetsförvaltarna. Den deltog även i träffar med hyresgäster vid ett flertal tillfällen.

Inventering av enskilda avlopp inom kommunen slutfördes så när som på ett antal fritidsområden. 1 900 besiktningar genomfördes. Brännorps fritidsområde inventerades under hösten och uppföljning pågår.

Ett stort problem för räddningstjänsten är rekrytering av personal till deltidsstationerna i Rejmyre och Hällestad. Försök gjordes under året att få fler intresserade av tjänsterna. Det arbetet fortsätter. I Rejmyre startade personalens kamratförening en förstudie tillsammans med räddningstjänsten, FFIA, Vallonbygden och ”Gränslandet” för att om möjligt anpassa den befintliga brandstationen för kvinnliga anställda och samtidigt inreda träningslokaler där även andra skulle få möjlighet att träna. Målet är att via EU-bidrag, hjälp från Bergska skolan, sponsorer samt ideellt arbete få till stånd ett projekt under 2009–2010.

Driftresultat (tkr) Verksamhetsområden	2007 Bokslut	2008			Nettobudget	Nettoavvikelse
		Redovisning				
		Intäkter	Kostnader	Netto		
Politisk ledning	-363	0	-298	- 298	316	18
Trafiksäkerhetsutskott	-35	0	-36	- 36	41	5
Plan- och bygglovsavd	-5 979	1 814	-7 780	-5 966	6 043	77
Miljöavdelning	-2 338	643	-3 044	-2 400	3 094	694
Räddningsavdelning	-20 187	4 238	-25 474	-21 236	21 469	233
Personalinvesteringar	- 56	0	0	0	0	0
Transportenhet	- 106	15 017	-15 013	4	1	5
SUMMA	-29066	21 712	-51 644	-29 932	30 964	1 032
varav tilläggsbudget	-56	0	0	0	0	0

Årets investeringar 2008	Ingående budget	Ingående utfall	Årets budget	Total budget	Totalt utfall	Avvikelse
Bygg- och miljönämnden	-1 458	-19	-1 850	-3 308	-3 078	230
SUMMA	-1 458	-19	-1 850	-3 308	-3 078	230

EKONOMI

Bygg- och miljönämnden redovisar vid bokslutet 2008 ett överskott med 1,0 mkr.

Den politiska ledningen visar ett överskott med 18 tkr. En bidragande orsak är att kostnaderna för arvoden till ordförande minskat, då kostnaderna delvis under året bokades på kommunstyrelsen.

Plan- och bygglovsavdelningen visar ett överskott med 77 tkr. Överskottet härrör från att plan- och bygglovsenheten bland annat debiterade en detaljplan för Hårstorps industriområde, samt att personal valde att inte arbeta heltid och inte ersattes med vikarie. Det ledde till att enheten visar ett överskott med 442 tkr. Även området trafiksäkerhetsåtgärder visar ett överskott med 50 tkr. Avsatta medel för diverse tjänster och material nyttjades inte fullt ut under året. Dock visar kostnaderna för bostadsanpassningsbidrag, som ingår i avdelningen, ett underskott med 374 tkr. Även verksamheten geografiskt informationssystem (GIS) visar ett underskott med 43 tkr, eftersom enheten inte fullt ut fått budgeterade intäkter.

Miljöavdelningen visar ett överskott med 694 tkr, då främst lönekostnaderna blivit lägre än budget. Det beror på att det under året funnits en delvis vakant tjänst samt att sjukskriven personal inte ersattes med vikarie.

Räddningsavdelningen visar ett överskott med 232 tkr. Överskottet beror bland annat på senarelagd investering samt att organisationsförändringen under året innebar lägre kostnader för löner än budgeterat.

MEDARBETARE

Frisknärvaron på förvaltningen är ovanligt hög, 98,2 procent. Det och de medarbetarenkäter som genomfördes visar att medarbetarna trivs på sin arbetsplats. För att förbättra medarbetarnas hälsa deltog miljö- och plan- och bygglovsenheterna i ”pulssteget” under 2008. Det är ett projekt i samarbete med Sensia som går ut på att de anställda på egen hand förbättrar sin kondition under en viss period. Sensia mäter pulsen under belastning och ser därmed den enskildes förbättring. Nästan alla förbättrade sitt resultat.

Hos räddningstjänsten ingår fysisk träning som en arbetsuppgift. Efter införandet av mer varierad träning visade antalet arbetsskador en nedåtgående trend.

”Lönevågen” visade att brandmännens löneläge ur jämställdhetssynpunkt behöver justeras upp. Det

påbörjades 2007, men stannade upp 2008 beroende på det ekonomiska läget.

Räddningstjänsten har nu en kvinnlig heltidsbrandman fast anställd och hade under semesterperioden ytterligare en kvinna anställd. Fler kvinnor söker arbete som brandman i Finspång.

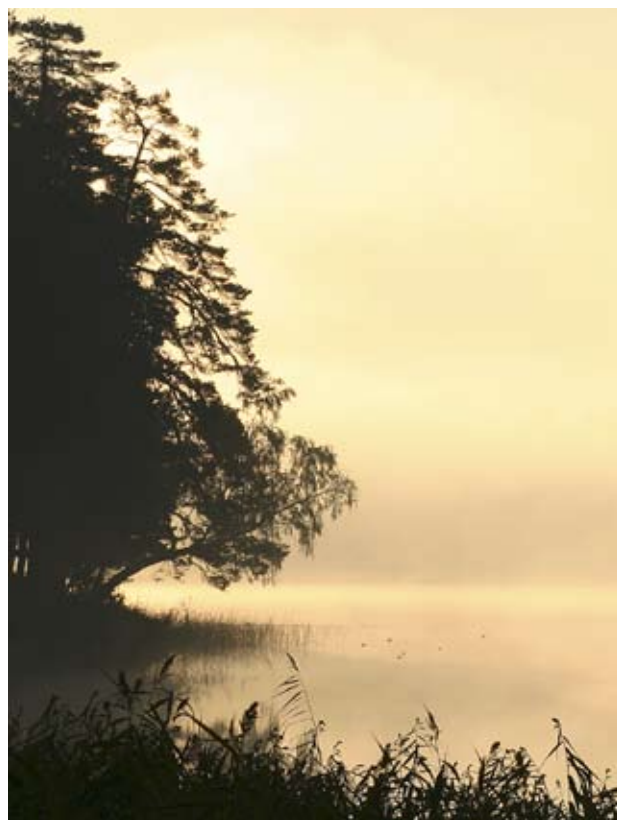
PROCESSER

Vid bygg- och miljönämndens sista sammanträde 2007 fick ledamöterna lämna synpunkter på hur de upplevde förvaltningens tjänstemannastöd. Av 16 utskick inkom 13 svar och de var övervägande positiva till förvaltningens arbete. I en skala på 1 till 5 där 1 är dåligt och 5 mycket bra återfanns nästan samtliga svar inom intervallet 4–5.

Nämnden var dock inte nöjd med att det i kallelsen saknades förslag till beslut från tjänstemännen. Det förbättrades, och vid sista sammanträdet för året fanns förslag till beslut med i samtliga ärenden.

Delegationsordningen sågs över och reviderades vid nämndens möte i september.

Räddningstjänstens tidiga deltagande i byggprocessen uppskattas av byggherrar, konsulter och entreprenörer. Deltagande initieras ofta av plan- och bygglovsavdelningen.



Serviceenämnden

MÅLUPPFYLLELSE

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktorer	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse																
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter ska vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgartillvändhet	80 % av bokningsbar tid i våra hallar ska vara uthyrda.	● Senaste mätningen visar 65 % totalt sett. Aluceum A-hall, Bergska hallen och Hällestads skola når resultatmålet. Minst uthyrda är Nyhem C2 och Viggestorp: 33 % respektive 37 %.																
			Minst 95 % av kunderna inom hemtjänststädningen ska vara nöjda kunder.	● Senaste mätningen visar 97 %.																
			Nöjda föreningar.	● Medley AB ska enligt avtal utvärdera det.																
		Prioritering av barn och ungdomar	Trendstudie av utbetalat aktivitetsstöd och jämförelse med föregående år i förhållande till ungdomskullarnas storlek.	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>1997</th> <th>2002</th> <th>2007</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sammank.</td> <td>15 411</td> <td>14 015</td> <td>12 064</td> </tr> <tr> <td>Ant. 7–20 år</td> <td>3 935</td> <td>3 844</td> <td>3 604</td> </tr> <tr> <td>Sammank 7–20 år</td> <td>3,9</td> <td>3,7</td> <td>3,4</td> </tr> </tbody> </table>		1997	2002	2007	Sammank.	15 411	14 015	12 064	Ant. 7–20 år	3 935	3 844	3 604	Sammank 7–20 år	3,9	3,7	3,4
	1997	2002	2007																	
Sammank.	15 411	14 015	12 064																	
Ant. 7–20 år	3 935	3 844	3 604																	
Sammank 7–20 år	3,9	3,7	3,4																	
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun ska utveckla sina verksamheter utifrån samhällets/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt.	Vision Grosvad	Allvädersbanor för friidrott finns på Grosvad.	● Klart. Invigningen hölls den 13 september.																
Ekonomi	Finspångs kommun ska ha ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekonomisk hushållning.	Ekonomisk uppföljning	Budgetbalans.	● Underskottet i idrotts- och fritidsverksamheten var 221 tkr. Internserviceavdelningen redovisade överskott. Båda avdelningarna bedöms klara sina ramar för 2009.																

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktorer	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse
Medarbetare	Finspångs kommun ska vara en attraktiv arbetsplats med motiverade och kompetenta medarbetare	Ledarskap	Maximalt 30 anställda per chef.	● Städchef 60, kostchef 45.
		God arbetstillfredsställelse	Nöjd medarbetarindex ska förbättras till 76.	● Hänvisas till medarbetarenkäten som redovisas i mars.
			Erbjudande om heltidstjänster ska ha getts till alla medarbetare senast 2008-12-31.	● En förstudie som finansierats av Europeiska Socialfonden genomfördes. Förstudien visar bland annat vilket utbildningsbehov som finns för att förverkliga projektet. Möjlighet till att söka bidrag från ESF för utbildning kan göras andra kvartalet 2009. Utbildningskostnaden beräknas ligga mellan 1 och 1,5 miljoner kr.
		Hälsoarbete	Frisknärvaron ska vara 96 %.	● Frisktal Kost tillagning 95,3 % Kost servering 89,6 % Lokalvård 92,7 %
Processer	Finspångs kommun ska ha en öppen och effektiv beredningsprocess med fokus på helheten för att nå en väl fungerande verksamhet	Sakliga beslutsunderlag	Begripligheten i nämndens handlingar undersöks. Enkät i december.	● Undersökningar ger godkänt betyg.
		Prestigelös samverkan	Strategiarbetet ska följas upp.	● Uppföljning i och med bokslutsrapporten.
		Tydlig delegationsordning		● Delegationsordningen är fastställd 2004-08-31.

SAMHÄLLE

Vad gäller utnyttjande av hallar och gymnastik-salar nås inte målet. Vissa salar är dåligt utnyttjade, medan trycket på de större hallarna och tider måndag till torsdag mellan 18 och 21 är stort.

Andelen ungdomar som är aktiva inom idrotts- och fritidsverksamhet har minskat de senaste tio åren. Orsaken ska vidarestuderas.

En enkät om hemtjänststädning utfördes med halva antalet brukare detta år. Resultatet är som synes gott, liksom vid tidigare mätningar. Av 142 utskickade enkäter erhöles 102 svar. Endast 4 bedömde kvaliteten som mindre bra, och 3 tyckte inte tiden passade. Ingen var missnöjd med personalens uppträdande, vilket är mycket glädjande.

UTVECKLING OCH TILLVÄXT

I och med att allvädersbanorna är färdiga blir Arena Grosvad ännu attraktivare.



EKONOMI

Driftresultat (tkr)	2007 Bokslut	2008			Nettobudget	Nettoavvik
		Redovisning		Netto		
Verksamhetsområden		Intäkter	Kostnader			
Politisk ledning	- 238	0	- 255	- 255	286	31
Serviceavdelning	-29 251	35 948	-65 174	- 29 226	30 514	1 288
Fritidsavdelning	-16 222	1 099	-24 988	-23 889	22 348	-1 541
SUMMA	-45 712	37 047	-90 409	-53 362	53 148	-221
varav tilläggsbudget	-10		-54	-54	240	186

Årets investeringar 2008	Ingående budget	Ingående utfall	Årets budget	Total budget	Totalt utfall	Avvikelse
Servicenämnden	-2 605	-2 140	-2 211	-4 816	-4 768	48
SUMMA	-2 605	-2 140	-2 211	-4 816	-4 768	48

Servicenämnden redovisar vid bokslutet 2009 ett underskott med 221 tkr.

Den politiska ledningen visar ett överskott med 31 tkr. En av orsakerna till överskottet är att kostnaderna för ordförandearvodet under en del av år 2008 bokades på kommunstyrelsen.

Serviceavdelningen redovisar ett överskott med 1,3 mkr. Merparten av överskottet härrör från lokalvårdsenheten och kostenheten. Lokalvårdsenheten hade lägre lönekostnader än budgeterat. Det beror till en del på aktivt hälsoarbete som nedbringade sjukvårdskostnaderna hos enheten. Kostenhetens överskott beror på att kapitalkostnadsbudgeten inte utnyttjades fullt ut, eftersom investeringsstarten försenades. Kostnaderna för mattransporter var lägre än budget, efter förändringar i antalet produktionskök.

Under 2008 avsattes 400 tkr som medel för utbildningsinsatser inom serviceförvaltningen. Medlen var avsedda för vikariekostnader vid genomförande av ett projekt för heltider. Projektet väntar på EU-stöd och har därför inte startat med mer än en förstudie.

Fritidsavdelningen visar ett samlat underskott vid bokslutet med 1,5 mkr. Orsaken till underskottet är främst att driftkostnaderna för Arena Grosvad blev högre än kalkylerat, samt att någon vinst att fördela inte uppstod i entreprenörens (Medley AB) verksamhet. Övriga områden inom avdelningen, det vill säga administration, stöd till förenings- och kulturverksamhet samt idrotts- och friluftsanläggningar visar ett samlat överskott med 326 tkr. Av det avser 186 tkr projektet "gröna jobb".

MEDARBETARE

Ett projekt för att skapa heltider genom sammanslagning av verksamheterna lokalvård och servering skulle kunna hjälpa till med att få jämnare fördelning av personal per enhetschef. Europeiska Socialfonden beviljade bidrag för projektet med 145 tkr till en förstudie. Den genomfördes i november och december.

Målet för frisktal är högt satt. Förvaltningen har förbättrat sitt tal 2008 men når inte målet.

Beträffande index för nöjda medarbetare hänvisas till den förestående redovisningen av medarbetarenkäten.

PROCESSER

Förvaltningen undersöker varje år med enkät hur nämndens politiker uppfattar förvaltningens arbete. Tillgänglighet, begriplig text i handlingar, kunnande, bemötande, återkoppling med mera mäts med femgradig svarsskala. Den övervägande delen av svaren ger förvaltningen betygen gott eller mycket gott.



Humanistiska nämnden

MÅLUPPFYLLELSE

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktorer	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter skall vara lätt-tillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgartillvändhet	Nöjd medborgarindex förskola ska höjas upp till genomsnittet för jämförbara kommuner (64) från nuvarande 61.	● Medborgarundersökningen våren 2008 visar ett nöjd medborgarindex om 66.
			Nöjd medborgarindex grundskola ska höjas upp till genomsnittet för jämförbara kommuner (59) från nuvarande 56.	● Medborgarundersökningen våren 2008 visar ett nöjd medborgarindex om 57.
			Nöjd medborgarindex gymnasieskola ska höjas upp till genomsnittet för jämförbara kommuner (62) från nuvarande 59.	● Medborgarundersökningen våren 2008 visar ett nöjd medborgarindex om 62.
			Nöjd medborgarindex fritid – kultur ska höjas upp till genomsnittet för jämförbara kommuner (60) från nuvarande 48.	● Medborgarundersökningen våren 2008 visar ett nöjd medborgarindex om 51.
		Trygghet	Säkerställande av likabehandlingsplanens efterlevnad.	● Läsarsuppföljning skedde i kvalitetsredovisning på rektorsområdesnivå. 64 fall av kränkande behandling dokumenterades, varav 90 % på senare-skolorna.

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktorer	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter skall vara lätt-tillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Prioritering av barn och ungdomar	Behörigheten till gymnasieskolan ska ökas upp till genomsnittet för kommungruppen (89,5 %) från nuvarande 86,4 % (2006).	● Grundskoleelevernas behörighetsgrad för 2008 visar på 86,4 % behörighet (85,7 % 2007). Kommungruppen 87,9 % (88 % 2007).
			Meritvärdet inom grundskolan ska höjas upp till genomsnittet för kommungruppen (201,3) från nuvarande 191,4 (2006).	● Meritvärdet ökade i 2008 års slutbetyg till 198, (191,1 2007). Kommungruppen 201,4 (200,6 2007).
			Andel elever med grundläggande behörighet till högskolan ska höjas upp till genomsnittet för kommungruppen (90 %) från nuvarande 88 %.	● Finspång 88 % Kommungruppen 90 %. * Avser läsåret 2007/08.
			Den genomsnittliga betygspoängen på gymnasieskolan ska höjas upp till genomsnittet för kommungruppen (14,0) från nuvarande 13,7.	● Finspång 14,0 Kommungruppen 14,0. * Avser läsåret 2007/08.
			Andel lärare med pedagogisk högskoleexamen (84 %) ska inom grundskolan höjas upp till genomsnittet för kommungruppen (87 %).	● Finspång, oavsett anställningsform 85 %. Kommungruppen oavsett anställningsform 88 %. Tillsvidareanställda Finspång 84 % Kommungruppen 86 %. * Avser läsåret 2007/08.
			Andel lärare med pedagogisk högskoleexamen ska inom gymnasieskolan höjas upp till genomsnittet för kommungruppen (72 %) från nuvarande 66 %.	● Alla lärare medräknade. Finspång 67 % Kommungruppen 73 %. Tillsvidareanställda lärare Finspång 82 % Kommungruppen 81 %. * Avser läsåret 2007/08.
		Hälsa	Ett hälsotänkande ska spegla verksamheten.	● Aktiviteter för hälsofrämjande åtgärder utförs för såväl personal som brukare. Hälsopedagoger sades dock upp på grund av den ekonomiska situationen.

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktorer	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun skall utveckla sina verksamheter utifrån samhällets/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt.	Planberedskap	Anpassa skolorganisationen till det minskande elevunderlaget.	● Under våren togs beslut om att organisera grundskolan utifrån en brytpunkt efter åk 6 i hela kommunen. Förändringen har flera syften. Ett är att mer flexibelt fördela kommande elevkullar på skolorna i tätorten. En översyn sker kontinuerligt.
			Möta förändringar i efterfrågan inom förskoleverksamheten.	● Det var inte möjligt att erbjuda plats fullt ut på önskad enhet. En tillfällig förskola i Lotorp inrättades hösten 2008.
			Erbjuda förskola med olika pedagogiska inriktningar.	● Nyetablering av förskola med Reggio Emilia-inriktning, Hårstorp. Påbörjad introduktion av pedagogisk inriktning vid flera befintliga enheter.
		Företagsklimat	Utveckla entreprenörskap i grund- respektive gymnasieskolan.	● En studiedag med Framtidsfrön för grundskolans personal genomfördes i oktober. Planering av projekt på skolnivå pågår.
		Hållbar miljö	Påtalade arbetsmiljöproblem vid flera enheter inom förvaltningen ska åtgärdas.	● Kontinuerligt pågående arbete. Slöjdsalar vid Rejmyre rektorsområde åtgärdades under året. Renovering av Grosvadsskolan planeras under 2009. Delar av Hårstorpsskolan byggdes om till förskola.
		Samverkan	Ett väl fungerande arbete tillsammans med socialförvaltningen kring barn i behov av särskilt stöd.	● Ett gemensamt projekt*, finansierat av länsstyrelsen, startades för att stärka barns och elevers självförtroende samt motverka droganvändning. Samarbetet kring fritidsverksamheten Hörnan förlängdes ytterligare ett år. *Skolan förebygger.
			Etablering av Teknikcollege Finspång.	● Genomfört.
			Fortsatt utveckling av samarbete med näringslivet kring främst gymnasie- och vuxenutbildningen via Finspong College.	*Planeringsarbetet har framförallt skötts av KS-kontoret.
			Fortsatt regionalt samarbete.	● Deltar i flera östsamnätverk. Nära samarbete med Norrköpings kommun.
		Ökad internationalisering.	● Kan förbättras. Visst internationellt utbyte på 7–9- skolorna och vid gymnasieskolan.	

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktorer	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse
Ekonomi	Finspångs kommun skall ha ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekonomisk hushållning.	Ekonomisk uppföljning	Öka träffsäkerheten i prognoser vid månadsuppföljningar.	● Prognoserna "svänger" mycket mindre än tidigare. Träffsäkerheten är väsentligt bättre.
		Nyckeltalsjämförelser	Fastställa nyckeltal relaterade till verksamheten.	● Arbetet påbörjat. Ej klart för alla verksamhetsområden.
		Finansiella mål	Ekonomi i balans, dvs att humanistiska nämnden håller lagd budgetram.	● Stora underskott inom stödfunktionerna skolskjutsar och it. I stort sett klarar huvudverksamheterna av att hålla sina budgetramar: tillsammans visar de ett smärre överskott.
Medarbetare	Finspångs kommun skall vara en attraktiv arbetsplats med motiverade och kompetenta medarbetare.	Ledarskap	95 % av rektorerna och cheferna ska ha genomfört rektorsutbildning/chefsutbildning (idag 65 %).	● Alla rektorer och chefer som var anställda våren 2008 genomförde eller påbörjade rektorsutbildning. Efter nyrekrytering finns behov av fortsatt rektorsutbildning.
		Ökad arbetstillfredsställelse	Nöjd medarbetarindex ska förbättras från 69 till 75.	● Åtgärdsprogram utarbetades och arbetas kontinuerligt med i verksamheterna utifrån en genomförd personalenkät. En ny mätning genomfördes under hösten 2008, men är ännu ej presenterad.
			Erbjuda heltidstjänster i den takt som organisation och ekonomi tillåter.	● Heltidstjänster inrättades i den mån det var möjligt. Arbetar vidare med frågan på samma vis.
Hälsoarbete	Behålla frisktalerna på minst 95 % (2006 95,2 %).	● Frisktalerna för 2008 visar på 96,4 %. Arbete sker för att behålla det.		
Processer	Finspångs kommun skall ha en öppen och effektiv beredningsprocess med fokus på helheten för att nå en väl fungerande verksamhet.	Sakliga beslutsunderlag	Förbättrat informationsflöde och dialog med nämndens politiker.	● Utifrån en genomförd enkätutvärdering anser nämndledamöterna att de fått sakliga underlag.
			Säkerställa kvalitetsutveckling för alla verksamhetsdelar.	● Pågående utvecklingsarbete rörande kvalitetsredovisning inom samtliga verksamheter.
		Prestigelös samverkan	Tydliggöra ansvarsområden och ekonomi kring strategiska it-funktioner och inomkommunala transporter.	● Ansvarsfördelningen ej klarlagd. Arbete pågår.
		Tydlig delegationsordning	Se ovan.	

SAMHÄLLE

Nöjd medborgarindex för humanistiska nämndens ansvarsområde höjdes inom alla olika verksamhetsdelar. Inom förskola och gymnasium nåddes uppsatt mål. Nämnden arbetar vidare för att behålla det. Nöjd medborgarindex för grundskola samt fritid och kultur visar att nämnden är på rätt väg, men har en bit kvar för att nå målet.

Andelen elever med grundläggande behörighet till högskolan har de senaste åren varierat mellan 88 och 92 procent, det vill säga mellan lite under respektive lite över kommungruppens värde.

Den genomsnittliga betygspoängen på gymnasieskolan höjdes till kommungruppens värde.

Andelen lärare med pedagogisk högskoleexamen i grundskolan och gymnasieskolan ligger några procent under kommungruppens värden.

Alla rektorsområden följde upp sina lika-behandlingsplaner och satte nya mål för innevarande läsår.

För att säkerställa efterlevnaden infördes ett nyckeltal i kvalitetsredovisningarna på rektorsområdesnivå för antal dokumenterade fall av kränkande behandling. De sammanställs och analyseras i kommunens kvalitetsredovisning till Skolverket. 64 fall av kränkande behandling dokumenterades och åtgärdades i grundskolan (antalet elever i skolår F-9 var läsåret 07/08 cirka 2 260). Årets nyckeltal blir jämförelsetal för kommande år.

Behörighetsgraden för grundskoleeleverna ökar i förhållande till kommungruppen. Statistik över höstterminsbetygen 2008 visar också en ökad behö-

righetsgrad med 3 procentenheter i jämförelse med höstterminsbetygen 2007, vilket pekar på att vidtagna åtgärder ger resultat.

Meritvärdet 2008 visar också ökning och närmar sig meritvärdet för kommungruppen.

UTVECKLING OCH TILLVÄXT

För att alltid kunna tillmötesgå föräldrarnas önskemål om förskoleplats på en viss enhet krävs att det finns "luft i systemet". I de flesta förskolorna i kommunen fanns inte det.

Förskolorna inom Finspångs kommun anamade Reggio Emilia som pedagogik, vilket upplevs positivt. Utbyggnad med ytterligare inriktningar är önskvärt.

Flera förskolor och skolor genomgick under året renovering av olika grad. Delar av Hårstorpskolan byggdes om till förskola för fyra hemvisten. En ny förskoleavdelning i Lotorp startade i tillfälliga lokaler i väntan på nybygge. Under 2009 planeras renovering av Grosvadsskolan för att förbättra arbetsmiljön. Slöjdsalar åtgärdades i Rejmyre och en renovering av hemkunskapsalar på Nyhem är planerad.

Skolan förebygger-projektet, som delfinansieras av länsstyrelsen, rullade igång under höstterminen. Alla grundskolor deltog i utbildning i evidensbaserade drogforebyggande program och en samordnare (40-procentstjänst) arbetar med att föra ut programmen i skolorna i samarbete med motsvarande samordnare från socialförvaltningen.



EKONOMI

Driftresultat (tkr)	2007 Bokslut	2008				
		Redovisning			Nettobudget	Nettoavvik
		Intäkter	Kostnader	Netto		
Verksamhetsområden						
Nämnd	-989	0	-847	-847	-953	106
Humanistiska förvaltningen gemensamt	-11 416	18 155	-28 207	-10 052	-11 610	1 558
It och telefoni via FINET		412	-9 818	-9 406	-7 538	-1 868
Skolskjutsar	-14 995	0	-17 539	-17 539	-12 879	-4 660
Gymnasiet externt	-40 142	1 058	-42 860	-41 802	-41 813	11
Grundskola och förskoleverksamhet:						
Nyhems ro	-43 391	774	-41 439	-40 665	-39 839	-826
Svälthagen/Viggstorps ro	-28 504	298	-26 981	-26 683	-26 650	-33
Hällestads ro	-21 697	252	-22 706	-22 454	-22 403	-51
Grosvads ro	-46 628	1 262	-45 399	-44 137	-44 788	651
Östermalms ro	-46 753	996	-41 813	-40 817	-40 040	-777
Rejmyre ro	-21 936	786	-23 302	-22 516	-22 338	-178
Förskoleområde A (kvartal 4)		0	-5 043	-5 043	-4 969	-74
Förskoleområde B (kvartal 4)		7	-5 019	-5 012	-4 819	-193
Förskoleområde C (kvartal 4)		43	-5 438	-5 395	-5 472	77
Ro samlat elevstöd	-25 980	1 694	-28 700	-27 006	-27 299	293
Gymnasium och vuxenutbildning						
Bergska ro egna verksamheten	-44 130	3 849	-49 350	-45 501	-44 558	-943
Bergska ro interkommunala ers	3 021	4 722	0	4 722	4 551	171
Vuxenutbildningen grund och gymnasial	-5 264	228	-6 241	-6 013	-6 008	-5
Vuxenutbildningen sfi och särvux	-1 100	1 078	-2 126	-1 048	-1 407	359
Kultur						
Allmänskultur och information	-828	156	-861	-705	-618	-87
Musikskolan	-3 841	911	-4 868	-3 957	-3 904	-53
Biblioteksverksamhet	-4 655	189	-4 758	-4 569	-4 644	75
Driftsprojekt	-542	480	-530	-50	0	-50
SUMMA	-359 770	37 350	-413 845	-376 495	-369 998	-6 497

Bokslutet för humanistiska nämnden som helhet visar ett underskott på cirka 6,4 mkr. I stora drag visar nämndens huvudverksamhetsområden ett smärre överskott medan två stödverksamheter, skolskjutsar samt it och telefoni, visar ett underskott på 6,5 mkr tillsammans.

En organisationsförändring i förskola och skola i centralorten genomfördes under hösten. Tre nya förskoleområden skapades (A, B, C). De tog över all förskoleverksamhet från grundskolans rektorsområden i tätorten. Ett ledningsteam med tre förskolechefer och administrativt stöd i form av 2,25 administratörstjänster betjänar de tre områdena. På så sätt renodlas verksamheterna i tätorten. I Hällestads och Rejmyres områden lät det sig inte göras. Ekonomiskt sett gjordes ”bodelning” den 1 oktober. De gamla rektorsområdena äger sina försko-

lor till och med det tredje kvartalet och tar med dem i sina bokslut. De nya förskoleområdena redovisar sin egen ekonomi för det fjärde kvartalet.

Skolskjutsarna är det enskilt största ekonomiska problemet med ett underskott på 4,7 mkr för nämndens del. Dessutom bokades 1,2 mkr mot en kommuncentral ramjustering för transportkostnader. En ny upphandling genomfördes inför hösten 2007 och organisationen av planering och beställning av skolskjutsar förändrades. Humanistiska nämnden hade därefter mycket små möjligheter att påverka kostnadsutvecklingen. Nämnden fick av kommunledningen löfte att lägga budgeten 2008 på en nivå motsvarande 2006/07 med normal uppräknings. Utfallet för höstterminen visar trots allt att kostnaderna reducerades jämfört med vårterminen, från



109 tkr/skoldag till 100 tkr/skoldag. Ett läsår har 178 skoldagar.

It och telefoni visar ett underskott på 1,9 mkr. Enheten har en ny organisation via FINET samt nya kvalitets- och prisnivåer, där en återjustering av den ekonomiska ramen till nämnden nu är klar. Nämnden kunde inte matcha de nya nivåerna budgetmässigt. Därför uppstår ett underskott. En del av förklaringen är volymökningarna inom it i nämndens verksamheter.

Förskolans och grundskolans rektorsområden, inklusive samlat elevstöd, visar tillsammans ett underskott på cirka 1,1 mkr. Den totala budgeten låg på 239 mkr. Underskottet förklaras i stort sett av ökade resurser till barn med behov av särskilt stöd, ökat behov av förskoleplatser, höga vikariekostnader samt rehabiliteringar för personal. Avvikelserna per rektorsområde ligger inom ± 2 procent. När det gäller grundskolan minskade antalet elever med 90 jämfört med året innan. Det uppstod problem med att anpassa organisationen till elevminskningen; några enheter är förhållandevis små. I förskolan ökade efterfrågan på platser liksom nyttjandetiden per barn. Ökningarna skedde ojämnt över året och belastningen är olika i kommunens delar. Tillfälliga utökningar av personalinsatser och lokaler fick göras under året.

Bergska skolan visar ett underskott på cirka 770 tkr. 300 tkr av underskottet uppkom till följd av ett politiskt beslut som innebar att Bergska skolan avstod från att ta betalt för de kostnader man hade för Teknikcollegeeleverna på skolan. Åtgärden vidtogs för att täcka ett underskott i Teknikcollegeverksamheten. Resten av underskottet beror på högre kostnader för inventarier och läromedel än förväntat.

Gymnasiet externt, som under året omfattat totalt cirka 390 elever inklusive gymnasiesärskolan, följde planen mycket väl och visar i princip ett nollresultat. Nettobudgeten var 41,8 mkr.

Vuxenutbildningen visar ett överskott på totalt 350 tkr. Det är sfi-verksamheten, med ett större antal studerande än förväntat, som bidrar till överskottet.

Övriga verksamhetsområden, allmän kultur, biblioteket och musikskolan visar tillsammans ett underskott med 65 tkr.

Humanistiska förvaltningen gemensamt visar totalt sett ett överskott på cirka 1,6 mkr. Det interkommunala nettot för grundskolan och förskolan visar till följd av ökat elevantal för externa grundskoleelever ett underskott på cirka 800 tkr. Det inkluderar Ljusfalls friskola (- 95 tkr). Intäkterna för fritidshemsverksamheten, förskola och familjedaghem visar tillsammans ett överskott på cirka 400 tkr, främst till följd av ökat nyttjande av förskola. Förvaltningsledning, förvaltningskontor och administration bidrar positivt med cirka 400 tkr till följd av personalneddragningar. Lägre kapitalkostnader och lågt utnyttjande av reserverade medel för omställningar, samt lägre rehabiliteringskostnader bidrar positivt med ytterligare cirka 800 tkr. Sparbetinget medförde att ett antal kostnadsposter, till exempel licenser, dataprogram, fortbildning och kontorskostnader, visade överskott med cirka 500 tkr tillsammans. Semesterlöneskulden för hela nämndens verksamhetsområden ökade endast 3 tkr mot budgeterade 275 tkr, överskott 272 tkr.

MEDARBETARE

Frisktalen är fortsatt höga för personalen inom humanistiska förvaltningens enheter. Hälsofrämjande åtgärder var ett prioriterat område inom förvaltningen.



Socialnämnden

MÅLUPPFYLLELSE

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktorer	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter ska vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgartillvändhet	Äldreomsorg Brukarenkäten ska visa att minst 95 % av brukarna känner sig väl bemötta* (2006 visar 99 %).	● 89 % av brukarna svarar att de alltid eller oftast blir bra bemötta.
			Brukarenkäten ska visa minst väl godkänt i 90 % (2006 visar 84 %) av den verksamhet brukaren möter.	● "Hur nöjd är du i helhet?" gav medelvärde 8,5 där högsta värdet är 10.
			Individ- och familjeomsorg Brukarenkäten ska visa på god tillfredsställelse beträffande "betyget på den verksamhet brukaren möter" (>90 %).	● "Hur nöjd är du i helhet?" gav medelvärde 7,3 där högsta värdet är 10.
		Trygghet	Äldreomsorg Brukarenkäten ska visa att minst 95 % * (2006 visar 94 %) är trygga med den vård och omsorg de får.	● 83 % av brukarna uppger att de alltid eller oftast kan lita på personalen. 2007 var det 87 %.
			Individ- och familjeomsorg Ingen kö ska finnas till daglig verksamhet inom särskild omsorg.	● Det fanns 081231 inga beslut som inte verkstälts inom tre månader.
			Brukarenkäten ska visa på god tillfredsställelse beträffande: "Är du trygg med den vård och omsorg du får?" (ej understigande 90 %).	● 69 % uppger att de alltid eller oftast kan lita på personalen. 2007 var det 65 %.
		Prioritering av barn och ungdomar	Individ- och familjeomsorg Minskning av vårdtiden för placering av barn och unga jämfört med 2007.	● Vårdtiden minskade med 10 % jämfört med 2007.
		Hälsa	Äldreomsorg Minskning av antalet fallolyckor som kräver vårdinsats, jämfört med 2007.	● 2008 minskade fallolyckorna med 47 fall vilket gentemot 2007 är en minskning på 6 %.
			Minskning av antalet feldoseringar av medicin, jämfört med 2007.	● 2008 skedde 3 förväxlingar av läkemedel, vilket är samma som 2007. Antalet glömda doser är 47 färre än under 2007 vilket är en minskning med 26 % gentemot 2007.
			Individ- och familjeomsorg Minst 50 % av dem i arbetsför ålder som uppbär försörjningsstöd ska vara i sysselsättning, arbete eller utbildning inom en månad.	● 31 personer av 204 (1-31 december 2008) uppbär passivt helt försörjningsstöd. Av cirka 25 nyärenden per månad går cirka 15 vidare till både interna och externa insatser.

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktorer	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter ska vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Tidigt förebyggande insatser	Äldreomsorg Frivilligcentral ska inrättas.	● Inrättades med mycket gott resultat. 50–60 volontärer utför olika uppdrag. Två caféer startades och sjukhusvårdinor finns på Närsjukvården i Finspång. Planering för att de ska kunna vara behjälpliga vid lunchen på Träffpunkten på Högby pågår. Allsångsträff på Grytgöls festplats. Samarbeta med ABF.
			Individ- och familjeomsorg HVB-placeringar ska ej överstiga 8 stycken per månad.	● 2008 låg antal HVB-placeringar på 6,3 per månad.
			25 % av personerna inom resursenheten ska vara verksamma på den öppna marknaden inom 12 månader.	● 48 % av inskrivna från IFO uppbär inte längre försörjningsstöd. 38 % gick vidare till studier eller någon form av lönearbete.
		Rätt boende	Äldreomsorg Alla som fått biståndsbeslut om särskilt boende ska få ett första erbjudande inom en månad. Statistiskt dokumenterat.	● Av 88 ansökningar fick 66 personer erbjudande inom en månad. 22 personer fick vänta längre. Det var 8 personer som tackade nej till första erbjudandet.
			Individ- och familjeomsorg Ingen kö ska finnas till boende med särskild service.	● Årsskiftet 2008/2009 finns 2 ej verkställda beslut om särskilt boende, båda berörda har väntat mer än 3 månader.
			Antalet andrahandslägenheter ska inte överstiga 25 stycken. (Sep–okt 26 stycken.)	● Vid årsskiftet fanns 26 andrahandslägenheter plus 2 jurlägenheter.
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun ska utveckla sina verksamheter utifrån samhällets/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt.	Planberedskap	Framtagna planer ska hållas aktuella och vara kända av medarbetarna. Avstäms via medarbetarenkäten.	Inget resultat av medarbetarenkäten finns ännu presenterat.
		Företagsklimat		
		Samverkan	Samverkan ska utökas internt och externt.	● Samverkan är en viktig del i arbetets utveckling.
		Hållbar miljö	Socialnämndens arbete ska präglas av miljömedvetenhet.	● Miljöarbetet regleras av kommunens policydokument.
		Öppenhet för förändringar	Öka antalet medarbetare som vid behov kan utföra uppgifter på annan arbetsplats än den ordinarie.	● Förvaltningens pool arbetar över flera verksamhetsområden.
		Följa och ta till sig nödvändig forskning och utveckling		● Socialförvaltningen kommer att arbeta för bland annat ett deltagande i Linköpings FoU-verksamhet.

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktorer	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse
Ekonomi	Finspångs kommun ska ha ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekonomisk hushållning.	Ekonomisk uppföljning	Ekonomiska rapporter som tas fram månadsvis, kvartalsvis, halvårsvis eller helårsvis ska vara tydliga för ledamöterna enligt enkät.	Ingen enkät framtagen.
		Nyckeltalsjämförelser	Nämndens nyckeltal ska visa på ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekonomisk hushållning.	● Förvaltningen deltar i Mellannyckeln – drivs av SKL och ska finna adekvata jämförelsetal.
		Finansiella mål	Verksamheten ska rymmas inom ekonomisk ram.	● Socialförvaltningen har redovisat till SN kostnadsökningar utöver ram. Nationella beslut ökade efterfrågan på kommunala insatser, vilket påverkar möjligheterna att hålla angivna ramar.
		Kostnadsmedveten personal	Alla medarbetare ska känna till nämndens och respektive resultat-områdes ekonomiska mål. Uppföljning via medarbetarenkäten.	● Kommunfullmäktiges och socialnämndens mål är väl kända i verksamheterna. Medarbetarenkäten är ännu inte redovisad.
Medarbetare	Finspångs kommun ska vara en attraktiv arbetsplats med motiverade och kompetenta medarbetare.	Ledarskap	Medarbetarenkäten ska visa ett stort förtroende för eller neutral inställning till (90 %) närmaste chef (2007: 87 %).	Medarbetarenkäten är ännu inte redovisad.
			Medarbetarenkäten ska visa ett stort förtroende för eller neutral inställning till (90 %) ledningen på förvaltningen (2007: 77 %).	Medarbetarenkäten är ännu inte redovisad.
		God arbetstillfredsställelse	Friskalet ska inte understiga 93 %.	● Friskalet 2008 låg på 93,2 %.
			Medarbetarenkäten ska visa att medarbetaren är nöjd eller förhåller sig neutral till sin fysiska såväl som sin psykosociala arbetsmiljö till 90 % (2007: 86 % respektive 87 %).	Medarbetarenkäten är ännu inte redovisad.
		Medarbetarskap	Alla (100 %) medarbetare ska ha en individuell utvecklingsplan.	● Alla enheter arbetar för att ta fram utvecklingsplaner.
			Alla (100 %) medarbetare ska ha minst ett medarbetarsamtal och ett lönesamtal per år.	● I chefsuppdraget ingår att hålla medarbetar- och lönesamtal varje år.
			Antalet timanställda ska inte överstiga 20 årsarbetare inom äldreomsorgen.	! I snitt har äldreomsorgen haft 29 årsarbetare i timanställning under året.

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktorer	Mål/Indikatorer	Måluppfyllelse
Processer	Finspångs kommun ska ha en öppen och effektiv beredningsprocess med fokus på helheten för att nå en väl fungerande verksamhet.	Sakliga beslutsunderlag	Fullmäktige- och kommunstyrelseledamöter ska vara nöjda med beslutsunderlag och redovisningar (95 %) enligt intern enkät.	Ingen enkät framtagen.
			Nämndledamöter ska vara nöjda med verksamhetsstatistiken, brukarenkäter och beslutsunderlag (95 %) enligt intern enkät.	Ingen enkät framtagen.
		Prestigelös samverkan	Socialnämndens samverkanspartner ska uppfatta socialnämndens företrädare som prestigelösa. Mål 4 på en femgradig skala, enligt enkät.	Ingen enkät framtagen.
		Tydlig delegationsordning	Alla tjänstemän och politiker ska uppfatta delegationsordningen såsom tydlig och rättssäker, och att ansvar och befogenheter följs åt, enligt enkät.	● Delegationsordningen ses över årligen.
		Verksamhetsuppföljning	Verksamhetsstatistiken ska hålla sådan kvalitet att den möjliggör planering och uppföljning. Enkätundersökning bland ledamöterna ska visa minst 95 % nöjda ledamöter.	Ingen enkät framtagen.

EKONOMI

Driftresultat (tkr)	2007		2008			
	Bokslut	Redovisning		Nettobudget	Nettoavvik	
Verksamhetsområden		Intäkter	Kostnader	Netto		
Politisk ledning	-1 406		-1 274	-1 274	-1 391	117
Förvaltningsledning	-14 820	130	-19 291	-19 162	-18 006	-1 156
Individ- och familjeomsorg	-128 640	41 052	-185 307	-144 255	-141 512	-2 743
Äldreomsorg	-173 904	46 909	-231 179	-184 271	-185 163	892
Sysselsättningsenheten*	-7 977			0		0
Driftprojekt**		3 715	-3 680	35		35
SUMMA	-326 746	88 090	-437 052	-348 927	-346 072	-2 855
varav tilläggsbudget					-150	

*Sysselsättningsenheten byter namn till resursenheten och ingår från 1/1 2008 i individ- och familjeomsorgen.

** Driftprojekt upplagda från 2008.

Årets investeringar 2008	Ingående budget	Ingående utfall	Årets budget	Total budget	Totalt utfall	Avvikelse
Socialförvaltningen	-5 750	-3 839	-1 105	-6 855	-4 422	2 433
SUMMA	-5 750	-3 839	-1 105	-6 855	-4 422	2 433

Bokslutet för socialnämndens verksamhetsområden redovisar ett totalt underskott på 2,9 mkr. Det är främst ökade kostnader inom särskild omsorg och it som förklarar underskottet. Under året lades en allmän besparing på 2 procent ut för att verksamheten ska klara volymökningar.

Politisk ledning

Kostnaderna för politisk ledning blev lägre än budgeterat, vilket gav ett överskott på 117 tkr. Främst beror det på den nya politiska organisationen (+70 tkr), men även på lägre kostnader för föreningsbidrag (+40 tkr).

Förvaltningsledningen

Under förvaltningsledning finns två områden: förvaltningsgemensamt samt utveckling och service. Totalt visar verksamheterna ett underskott på 1,2 mkr. Bokslutet visar ett underskott på 1,3 mkr för it-kostnader från Finet. Det är främst kostnader för användarkonton som ökat samt nya kostnader för förvaltning av program. Förvaltningens egna data-kostnader har under senare år accelererat. Förvaltningen gick med ett underskott på 600 tkr för förvaltningens egna it-kostnader. Förvaltningen har ett växande behov av it-stöd för exempelvis TimeCare och LapsCare. Förvaltningen köpte mindre före-

tagshälsovård vilket resulterade i ett överskott på 160 tkr. Utveckling och service redovisade ett överskott på 600 tkr vilket beror på lägre personalkostnader (+500 tkr) samt att enheten aktivt förbättrade inköpsrutinerna (+100 tkr).

Individ- och familjeomsorgen

Bokslutet för IFO visar ett underskott på 2,8 mkr.

Kostnaderna för försörjningsstöd accelererade under året. Bokslutet visar ett underskott på 1,5 mkr för försörjningsstöd. Kostnadsutfallet för försörjningsstöd ligger 8,8 procent över riktvärdet jämfört med 2007. Orsaken till det ökade behovet av försörjningsstöd är inflyttningar samt nya regler hos försäkringskassa och a-kassa. Försäkringskassan införde i juli ett nytt, restriktivare regelsystem, som kan ge kommunerna högre kostnader. Förvaltningen arbetar intensivt genom resursenheten för snabbare utslussning. Den ska förhoppningsvis mildra effekterna av förändringarna.

Placeringar

Vårddagar HVB	2006	2007	2008
Vuxna	1238	1490	965
Barn och unga	1179	1177	1404

Prognosen för familjeenheten och vuxenenheten visar ett nollresultat inklusive placeringar. Placeringarna inom både barn och unga och vuxna visar underskott. Förändringen syns ovan i antalet placeringar.

Totalt för verksamheten särskild omsorg blev resultatet ett underskott på 2,0 mkr. För särskilda omsorgen centralt budgeterade förvaltningen en reserv på 1,2 mkr. Reserven är summan av beräknade besparingar (inom förvaltningen) minus utökade verksamhetskostnader. Bokslutet visar för särskild omsorg centralt ett överskott på 1,0 mkr. Verksamhetsområdena boende, dagverksamhet och sysselsättning visade ett underskott på cirka 300 tkr. Det beror på icke kompenserad utökad verksamhet (0,43 procents tjänst) samt lägre hyresintäkter.

Personlig assistans	Dec -07	Dec -08	Snitt 2007	Snitt 2008
Antal brukare	48	51	46,1	51,1

Enheterna inom personlig assistans visar ett underskott på tillsammans 2,7 mkr. Underskottet beror på en vikariepool (-1 mkr), nya LSS-ärenden, att nämnden beslutat om mer tid till två brukare, uppsägningskostnader för ett ärende som går över till privat verksamhet, extra resurs och högre bemanning för att förbättra arbetsmiljön för per-

sonalen (-0,5 mkr) samt ett nytt ärende till Viljan (-0,6 mkr).

Resursenhetens resultat stannade vid ett överskott på 133 tkr. Resursenheten visade i bokslutet 2007 ett överskott på över 2 mkr. I budgeten 2008 gjordes en justering mellan resursenheten och särskild omsorg med motsvarande belopp. Dessutom lades en allmän besparing på 2 procent på enheten. En ny daglig verksamhet på Medley kostade 150 tkr och var inte finansierad. På helår beräknas den kosta 500 tkr.

Äldreomsorg

Äldreomsorgen gick med ett överskott på totalt 900 tkr.

Äldreomsorgen centralt gick med ett överskott på 1,9 mkr. Det beror främst på att upphandlingen av trygghetslarm försenades (+560 tkr), högre intäkter från äldreomsorgstaxan (+490 tkr), lägre kostnader för kompetensutveckling och vikarier (+490 tkr) samt lägre kostnader för matdistribution (+280 tkr). Orsaken till ökade intäkter är dels fler fakturerade brukare som erhållit omvårdnad samt fler brukare som fakturerades maxtaxan. Enheterna arbetade aktivt för att få en kostnadsmedvetenhet bland personalen.





Sjuksköterskeorganisationen visar ett överskott på 100 tkr, vilket främst beror på svårigheter att rekrytera sjuksköterskor.

Betaren, Hårstorpsgården, Hällestadsgården, Östermalm hemtjänst samt Tegelbacken visar alla ett överskott, totalt på 2,4 mkr, vilket beror på lägre personalkostnader än budgeterat, samt lägre kostnad för avskrivning och ränta.

Berggården och Högby visar ett underskott på 700 tkr vilket beror på högre personalkostnader än budgeterat.

Storängsgården gick med ett underskott på 1,6 mkr. Orsaken till underskottet är högre bemanning än tilldelad budget.

Resurspoolen gick med 1,2 mkr i underskott. Poolen arbetade intensivt med att få kontroll över verksamheten. 2,7 tjänster i resurspoolen kunde inte bokas, då behovet av vikarier varit större än de tillgängliga resurserna. Enheten kompenseras inte för löneökningar, semester eller sjuklön för anställda med resursturer.

SAMHÄLLE

För att stödja och underlätta för äldre och deras anhöriga vidtogs flera åtgärder. Anhörigstödet förstärktes med en halv tjänst, frivilligcentralen byggdes ut med fler träffpunkter och fler volontärer. En

äldrelotsverksamhet skapades och trygghetslarmet organiserades om för ökad närhet och för att minimera antalet personer kring den gamla.

Den medicinskt ansvariga sköterskans arbete utvecklades till att omfatta en stor del av kvalitetskontrollen. Han säkerställde bland annat rutinerna kring medicinhantering.

Andelen brukare inom äldreomsorgen ökade. Cirka 30 fler personer erhöll omvårdnad i det ordinarie (egna) boendet.

Under 2009 avslutades köp av tjänst för arbetsterapeuter och sjukgymnaster från närsjukvården. Förvaltningen skapade en egen enhet som på ett mer anpassat sätt kan stödja och handleda personalen utifrån ett rehabiliterande arbetssätt.

Inom IFO genomfördes ett stort arbete för att tydliggöra arbetslinjen i sambandet mellan försörjningsstödet och resursenheten. Det gav påtagliga resultat.

Andelen personer i behov av försörjningsstöd ökar stadigt. Det är en oroande utveckling. Kostnadsansvaret flyttas från socialförsäkringssystemen till kommunerna. Lågkonjunkturen samt färre ersättningsdagar och minskande belopp från Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen påverkar individernas försörjningsmöjligheter.

Inom särskild omsorg ökar stadigt volymerna. Fler har behov av stöd i form av personlig assistans

och boendestöd. I regeringens remissförslag om ändring i LSS-lagen finns indikationer på att kommunerna får ta ett ökat ansvar. Speciellt om förslaget med ny insats om boendestöd med personlig service går igenom och blir en kommunal angelägenhet.

Kommunen beslöt att ta emot fem ensamkommande flyktingbarn. Ankomsten förbereddes under året.

UTVECKLING OCH TILLVÄXT

Ansökningarna till särskilt boende visar att behovet av demensplatser ökar. Andelen sökande till vårdboende visar inte samma ökning. Under året gjordes sex platser inom vårdboende om till demensplatser. Ytterligare konvertering finns beslutad för genomförande under 2009.

En modell för förenklad biståndshandläggning för servicetjänster antogs av socialnämnden i december. Den ska verkställas senast 1 mars 2009. Förslaget bygger på att kommunen ska minimera sina utredningar kring behov som den enskilde själv måste kunna bedöma.

En äldreplan utarbetades och redovisades för socialnämnden. Förvaltningen fick i uppdrag att arbeta utifrån planen. En boendeplan för särskild omsorg antogs av socialnämnden.

Socialförvaltningen ansökte och fick en provlicens från Socialstyrelsen för att införa BBIC. Det är en dokumentationsmetod som sätter Barnets Bästa i Centrum. Metoden ska vara känd och genomsyra också det arbete som socialtjänsten och skolan har gemensamt. En utbildnings- och implementeringsplan togs fram.

En ny arbetsplats inom särskild omsorg inrättades på Medley.

Några ungdomar inom särskild omsorgs ansvarsområde bereddes praktikplatser inom äldreomsorgen. Det fick ett mycket positivt genomslag.

Socialförvaltningen deltar i utvecklingsarbete via samverkanscentrum. Ett medborgarcentrum skapades, där kommunen tillsammans med socialförvaltningen, Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen och landstinget ska arbeta för att människor på ett och samma ställe kan få ett sammanhållet stöd för att hantera sin försörjning.

Socialförvaltningen verkade tillsammans med serviceförvaltningen för att skapa en kommun-gemensam reception.

En vaktmästartjänst för kommunen inrättades genom att resurser överflyttades från resursenheten.

Socialförvaltningen utvecklade det drogförebyggande arbetet genom medel från länsstyrelsen.

EKONOMI

Ett stort utvecklingsarbete inom den ekonomiska hanteringen bedrevs inom resursenheten och inom personlig assistans.

Den månatliga uppföljningen på enhetsnivå av ekonomin effektiviserades.

Ett intensivt arbete lades på att minska it-kostnaderna. Förvaltningen har en stor andel dataarbetsplatser utan hårddiskar och reducerade andelen skrivare betydligt.

MEDARBETARE

Under våren erbjöds all personal inom socialförvaltningen att bevista ett föredrag av Lou Rossling. Det var en mycket uppskattad föreläsning. En demensutbildning för berörd personal inom främst hemtjänst genomfördes med stöd av statliga medel.

Ett länsövergripande projekt för kompetenshöjande åtgärder inom psykiatri utarbetades med stöd av statliga medel. Finspångs kommun ska genomföra en gemensam utbildning för berörd personal tillsammans med de lokala företrädarna för psykiatri och NiF. Ett område inom äldreomsorgens hemtjänst bedrev tillsammans med närsjukvården ett utvecklingsprojekt. En metod kallad systemiska möten prövades under ledning av den forskare som utvecklat metoden.

Många medarbetare upplevde stor oro inför den stora organisationsförändring som skett.

PROCESSER

Resurspoolen utarbetade nya metoder och tog fram verktyg för kontroll och effektivisering av verksamheten.

Förvaltningen utvecklade styrmodellen och uppföljningsmetoder inom förvaltningens ansvarsområde för att säkerställa att antagna mål får genomslag i hela verksamheten.

Ett stort arbete lades på utveckling av internkontrollarbetet.

Arkivhanteringen effektiviserades.

Kommunfullmäktige

Driftresultat (tkr)	2007		2008			
	Bokslut	Redovisning		Nettobudget	Nettoavvikelse	
Verksamhetsområden		Intäkter	Kostnader	Netto		
Kommunfullmäktige	-3 036	0	-3 027	-3 027	-3 351	324
Överförmyndaren	-1 036	611	-1 650	-1 039	-999	-40
SUMMA	-4 072	611	-4 677	-4 066	-4 350	284
varav tilläggsbudget						

Årets investeringar 2008	Ingående budget	Ingående utfall	Årets budget	Total budget	Totalt utfall	Avvikelse
Sessionssalen	0	0	-384	-384	-186	198
SUMMA	0	0	-384	-384	-186	-198

Kommunfullmäktige redovisar ett överskott med 277 tkr. Avsatta medel för årets klockfest förbrukades inte helt, eftersom det var färre antal pristagare 2008.

Revisionen

Driftresultat (tkr)	2007		2008			
	Bokslut	Redovisning		Nettobudget	Nettoavvikelse	
Verksamhetsområden		Intäkter	Kostnader	Netto		
Revisionen	-984	0	-869	-869	-941	72
SUMMA	-984	0	-869	-869	-941	72
varav tilläggsbudget						

Valnämnden

Driftresultat (tkr)	2007		2008			
	Bokslut	Redovisning		Nettobudget	Nettoavvikelse	
Verksamhetsområden		Intäkter	Kostnader	Netto		
Valnämnden	-39	0	-48	-48	-70	22
SUMMA	-39	0	-48	-48	-70	22
varav tilläggsbudget						

Kommungemensamma kostnader och intäkter

Verksamhetsområden	2007 Bokslut	2008			Nettobudget	Nettoavvikelse
		Redovisning		Netto		
		Intäkter	Kostnader			
Lokalpool	-2 088	0	-2 743	-2 743	-467	-2 276
Omplacering och rehab	-466	3	-263	-260	-631	371
Central lönepott ackumulerad	0	0	0	0	3 977	-3 977
Underskottsbidrag FiNet	-1 277	0	-723	-723	-250	-473
Garanterad ersättning CNG	-1 121	72	-1 207	-1 135	-300	-835
Kapitalkostnader fastighetsinv	0	0	0	0	-902	902
Vallonbygden AO II	0	0	0	0	-1 400	1 400
Nya kapitalkostnader inv	0	0	0	0	-1 630	1 630
Kommunförsäkringen	-47	0	-27	-27	0	-27
Ledarutvecklingsinsatser	-294	0	-125	-125	-250	125
Partsgemensam kompetensutv	-120	0	-137	-137	-175	38
Hysesgaranti nytt indhotell FFIA	-409	0	-375	-375	-100	-275
Gränslandet	0	0	-426	-426	-424	-2
Simhallen drift	-12	0	0	0	0	0
Nya sjukskrivningsrutiner	0	0	0	0	200	-200
Personalinvesteringar	-154	0	-11	-11	0	-11
Dagvatten FTV	-300	0	-450	-450	-500	50
Priskorrigerig från leverantör	113	0	141	141	0	141
Samordningsförbundet	-1 519	0	-1 519	-1 519	-1 500	-19
Tägleasing –o Östgötatrafiken	0	0	-1 800	-1 800	0	-1 800
Finspångs kanotklubb	0	0	-300	-300	-300	0
Leader+	-100	0	0	0	0	0
Likvidation FBF	5 521	0	0	0	0	0
Utvecklingsfond flygplatsen	-500	0	0	0	0	0
Tomtförsäljningsintäkter	2 314	0	0	0	0	0
Samverkanscentrum	0	1 340	-1 340	0	0	0
SUMMA	-459	1 415	-11 305	-9 890	-4 652	-5 238
varav tilläggsbudget		0	-424	-424	-424	0

Bokslutet för kommunens gemensamma kostnader och intäkter visar på ett underskott med 5,2 mkr.

Underskottet förklaras av högre kostnader i lokalpoolen än budgeterat. Här återfinns intäktsbortfall för ej uthyrda lokaler såsom Metallen (1,2 mkr) och Härstorpsskolan (1,4 mkr).

Årets löneöversyn innebar ökade kostnader med 4 mkr utöver budgeterad ram.

Kontot för omplacerings- och rehabiliteringskostnader förbrukades inte helt under året. Kostnaderna ökade emellertid under hösten till följd av Försäkringskassans nya regler.

FFIA erhöll 375 tkr i hyresgaranti för det nya industrihotellet. Det innebar ett underskott med 275 tkr. FiNet räknar med ett underskottsbidrag på 723 tkr, vilket medför ett underskott mot budget med 473 tkr.

Vallonbygden behövde inte använda något av de 1,4 mkr som finns reserverade för ökade fastighetskostnader.

Vårens kostnader för ersättningen till Curt Nicolin Gymnasiet (CNG) överskred budget med drygt 800 tkr. Beslut togs även om en minskad budgetram inför 2008.

Stora överskott redovisas för posterna kapitalkostnader fastighetsinvesteringar och kommungemensamma investeringar, då vissa investeringar ännu inte är avslutade.

En avsättning gjordes med 1,8 mkr för framtida åtaganden för tågleasing. År 2014 går Östgötrafikens avtal om tågleasing ut. En nedskrivning behöver då göras av restvärdet som belastar ägarnas resultat.



Kommunrevisionen
Finspångs kommun

Datum
2009-04-03

Beteckning
REVISIONSBERÄTTELSE

Till Kommunfullmäktige i Finspångs
kommun

Revisionsberättelse för 2008

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som under 2008 bedrivits i styrelsen, nämnderna och fullmäktigeberedningarna. Vidare har vi genom utsedda lekmanrevisorer även granskat verksamheten i kommunens företag.

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

I vår granskning har vi biträttas av sakkunniga från Komrev inom ÖhrlingsPricewaterhouseCoopers. Rapporter över genomförda granskningar har löpande under året överlämnats till kommunfullmäktige.

Vi har granskat kommunens årsredovisning och bedömer att den i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, dess finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunens ekonomiska resultat för verksamhetsåret 2008 är -21,1 mnkr.

Resultatet av bokslutsgranskningen framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers.

Vi kan utifrån genomförd granskning konstatera att:

- 2008 års finansiella mål om att nå ett resultat som uppgår till 2 % av skatter och statsbidrag inte har uppnåtts. Avvikelsen mot målet uppgår till -38,9 mnkr.
- Balanskravsresultatet uppgår till -11,1 mnkr. Lagens balanskrav har ej uppfyllts för 2008.
- Humanistiska nämnden, Socialnämnden samt Kommunstyrelsen uppvisar stora underskott inom sina verksamheter.
- De verksamhetsmål och riktlinjer som fullmäktige beslutat om bedöms under 2008 till viss del ha uppfyllts.

Finspångs kommun, Kommunrevisionen

Enligt de av fullmäktige beslutade ekonomistyrningsreglerna ska nämnderna så snart budgetavvikelse befaras eller konstateras vidta åtgärder så att anslaget kan hållas.

Om inte åtgärder bedöms som tillräckliga bör nämnd väcka förslag hos kommunstyrelsen eller fullmäktige till åtgärder så att nämndens totala anslagsram kan hållas.

Vi menar att Kommunstyrelsen, Humanistiska nämnden samt Socialnämnden i enlighet med ekonomistyrningsreglerna borde ha varit betydligt mer aktiva när det gäller att vidta åtgärder för att minska de ekonomiska underskotten.

Den bristande styrningen har enligt vår mening bidragit till den svåra ekonomiska situation som kommunen för närvarande befinner sig i. Bristerna i styrning härrör främst sig till avsaknaden av tillräckliga åtgärder för att ta itu med de stora budgetavvikelserna.

Vidare har Kommunstyrelsen ej agerat i tid när det gäller att ta itu med bristerna inom området samhällsbetalda resor. Bristen till denna del härrör sig till Kommunstyrelsen före majoritetsskiftet.

Vi menar att underskotten inom Kommunstyrelsen samt Humanistiska nämnden till viss del kan förklaras av bristande budgetrealism.

Ansvarsfrågan

Vi riktar anmärkning mot Kommunstyrelsen för bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll av verksamheten och dess ekonomi.

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

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2008 godkänns. Den är i allt väsentligt upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Finspång 2009-04-03

  
Bernt Bergholm Hakon Fältström Sonja Eloff

 
Anders Lindgren Bengt Eriksson (revisor t.o.m. 2008-09-10)

Bilaga:

Granskningsredogörelse - Förteckning över 2008 års genomförda granskningar

Ord och uttryck

Anläggningskapitalet är skillnaden mellan anläggningstillgångar och långfristiga skulder.

Anläggningstillgångar är fast och lös egendom avsedd för stadigvarande bruk.

Avskrivningar är planmässig värdenedsättning av anläggningstillgångar.

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

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

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

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

Kapitalkostnad är benämning för internränta och avskrivning.

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

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

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

Långfristiga skulder är skulder med mer än ett års löptid.

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

Resultaträkningen visar årets resultat och hur det uppkommit. Den visar även förändringen av det egna kapitalet, något som kan utläsas om man jämför balansräkningen för de två senaste åren.

Rörelsekapitalet är skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.

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

Tillgångar är dels omsättningstillgångar (till exempel kontanter, kortfristiga fordringar och förråd), dels anläggningstillgångar (till exempel fastigheter, inventarier, aktier och långfristiga fordringar).



Finspångs kommun
Bergslagsvägen 13–15
612 80 Finspång

Tel 0122–850 00
Fax 0122–850 33

post@kommun.finspong.se