

Strategisk plan 2010-2012



Budget 2010

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

INNEHÅLL

Sid

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE HAR ORDET	2
UTVECKLAD STYR- OCH BUDGETPROCESS.....	3
VISION FÖR FINSPÅNGS KOMMUN	6
SAMHÄLLSPERSPEKTIV.....	7
TILLVÄXT & UTVECKLINGSPERSPEKTIV	8
MEDARBETARE/PROCESS PERSPEKTIV	9
EKONOMIPERSPEKTIV	10
ÖVERGRIPANDE UPPDRAG TILL KOMMUNSTYRELSEN BESLUTADE AV KOMMUNFULLMÄKTIGE	11
STYRKORT FÖR KOMMUNENS VERKSAMHETER.....	12
ANSVAR SOMRÅDE SAMHÄLLSPLANERING	12
ANSVAR SOMRÅDE SOCIAL OMSORG	13
ANSVAR SOMRÅDE BARN OCH UNGDOM.....	14
ANSVAR SOMRÅDE ARBETE OCH LÄRANDE.....	15
GEMENSAMT FÖR SAMTLIGA ANSVARSOMRÅDEN	16
BUDGET 2010-2012	17
KOMMUNALSKATT OCH KOMMUNALEKONOMISK UTJÄMNING.....	17
BUDGETANTAGANDEN	18
BUDGETRAMARNAS FÖRÄNDRING	18
RESULTATBUDGET	19
DRIFTBUDGET 2010 I SAMMANDRAG	19
BALANSBUDGET.....	20
KASSAFLÖDESANALYS.....	21
INVESTERINGSBUDGET	22
NYCKELTAL	23
EKONOMISKA RAMAR PER ANSVARSOMRÅDE (ANSLAGSBINDNING).....	24
ÖVRIGA BUDGETPOSTER.....	25
FÖRDJUPAD FINANSIELL ANALYS.....	27
KOMMUNFULLMÄKTIGES BESLUT	32

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

Budgetförslaget för 2010 visar att vi kan se framåt med viss tillförsikt. Trots ett minst sagt dåligt utgångsläge för 2009 och prognostiserade underskott på nästan 30 miljoner i april så ser den senaste prognosen för året ut att landa i ett underskott på c:a 9 miljoner. Detta har varit möjligt genom kraftiga besparingar och stor kostnadsmedvetenhet i förvaltningen. Samtidigt har det sjuösatts en helt ny tjänstemannaorganisation vilket ger ett gott betyg både för den nya organisationen men också för alla som berörts av detta arbetet.

Läget inför 2010 när det gäller skatteintäkterna är fortsatt ansträngt men genom att kostnadsläget från 2009 varaktigt sänkts med dryga 30 miljoner och vårt beslut om en skattehöjning på 40 öre kan vi gå in i 2010 med tillförsikt. Det tillfälliga statsbidraget kommer vi att använda till att dels hantera tidigare underskott i enlighet med rådande balanskrav men också till engångsinsatser under året som kan genererar lägre kostnader inför 2011. Trots detta är fortsatt kontroll på alla våra kostnader nödvändig.

Vi ska fortsätta på den inslagna vägen att trots ansträngd ekonomi skapa utrymme för investeringar som skapar "den attraktiva kommunen". Många beslut som går i den riktningen kräver inte stora kommunala investeringar. Det handlar mer om att möta behov och önskemål från företag och andra aktörer. Exempel på detta är:

Siemens nybyggnad av kontor vid gamla badhuset. Ett annat är CNG och IUC:s vilja att flytta sin verksamhet till stationsområdet, som skapar möjligheter till att i samverkan göra detta område mer attraktivt.

Alliansen och Vänsterpartiet har enats om att bl.a. fokusera på följande frågor:

- Ökad målpuppfyllelse i skolan och att regelverket för kommunala friskolor blir klart under 2010.
- Säkerställa inflytande för unga i Finspång i allmänhet och skolan i synnerhet.
- Fortsätta utvecklingen mot ett Finspång College.
- Vi ska utveckla ett Kulturens Hus för alla med musikskolan som stomme i verksamheten och permanenta verksamheten "Hörnan" i huset.
- Skapa ett investeringsutrymme för lekmiljöer och trafikmiljöer med särskild tanke på barn och ungdom.
- Samordna samhällets resurser för att hjälpa ungdomar ut i arbetslivet.
- Möta behovet av ytterligare LSS boenden.
- Öka möjligheten att välja utförare inom hemtjänsten.
- Genom arbetet med översiktsplanen skapa utrymme för attraktiva boendemiljöer i hela kommunen.
- I en målmedveten dialog med vårt näringsliv skapa förutsättningar för ett offensivt och expansivt Finspång.

Denny Lawrot

Kommunstyrelsens ordförande (C)

Utvecklad styr- och budgetprocess

Från och med 2009 har den politiska och administrativa styrningen av Finspångs kommun ändrats. En ny politisk organisation har satts, den bygger på tre viktiga principer

- ✓ Medskaparanda
- ✓ Två politiska nivåer: Kommunfullmäktige och kommunstyrelsen
- ✓ Effektivisera genom att utveckla demokratin, samverkan och helhetssyn

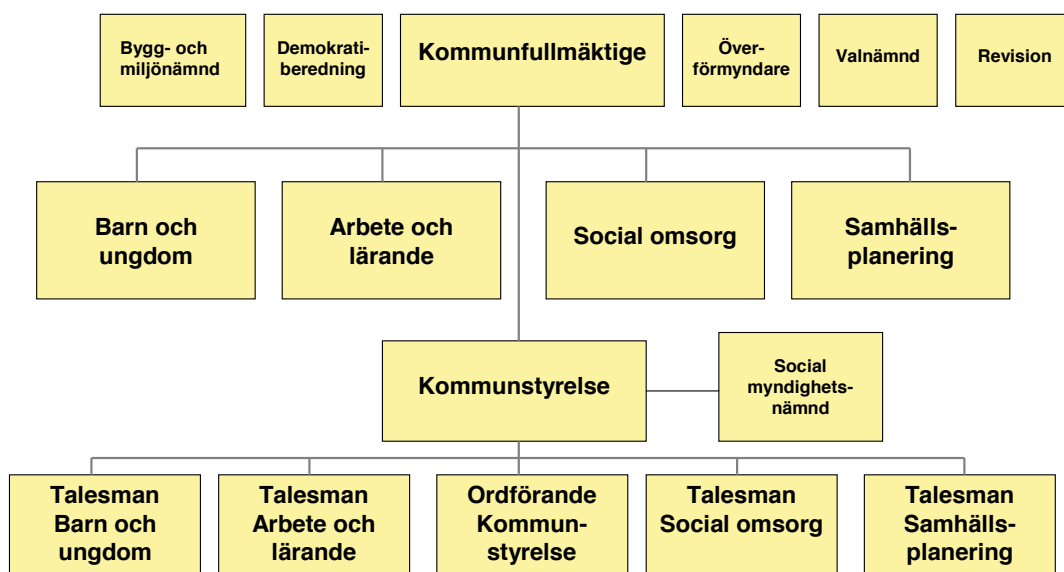
Under kommunfullmäktige finns fem beredningar som ska svara för att ta fram strategiska mål och

planer inom respektive verksamhetsområde. Beredningarna ska även svara för medborgardialog, omvärldsanalys och utvärdering och analys av verksamheten.

Förutom beredningarna finns under kommunfullmäktige de obligatoriska organen valnämnd, revision och överförmyndare samt en myndighetsnämnd för miljö-, hälso- samt plan- och bygglovsfrågor, bygg- och miljönämnden.

Kommunstyrelsen svarar för all verksamhetsdrift. Under kommunstyrelsen finns en ekonomiberedning och sociala myndighetsnämnden.

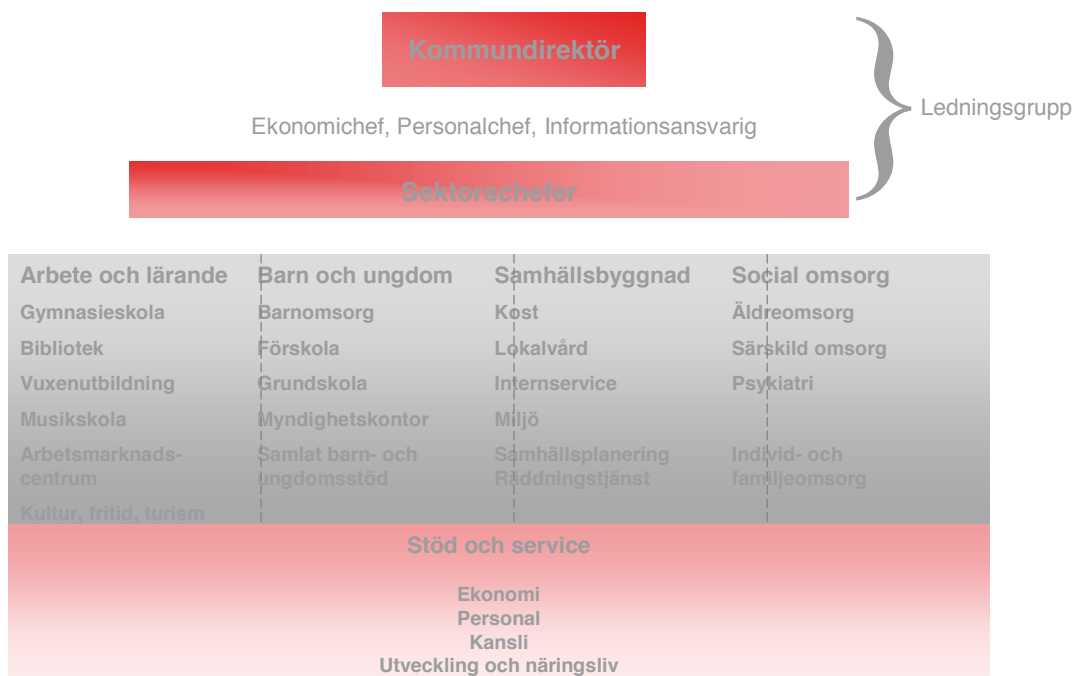
Politisk organisation



Den administrativa organisationen har ändrats genom att förvaltningarna försvunnit och all verksamhet har samlats under kommundirektören. Till sin hjälp att styra verksamheten har kommundirektören fyra sektorschefer, ett antal strateger och

sektor stöd och service som består av ekonomi, personal och kansli.

Tjänstemannaorganisation



Beslutet om en ny politisk organisation kan ses som ett led i det utvecklingsarbete som bedrivits av kommunstyrelsen sedan 2004. Avsikten har varit att ta fram ett brett politiskt förankrad plattform för inriktning av det framtida arbetet. En viktig del i detta är att forma en vision som kan vara svaret på hur vi vill att morgondagens Finspång ska formas. Med plattformen som grund är det tänkt att vägval och prioriteringar ska kunna göras.

Parallellt med framtidsarbetet har kommunfullmäktige tagit beslut om att Finspångs kommun ska utarbeta en ny styrmodell baserat på principerna för balanserad styrning. Ett sådant arbete pågår sedan augusti 2005 och beräknas ta några år att genomföra. Inte minst viktigt är det att förnya den politiska styrningen över den kommunala produktionen. Här är visionen också vägledande för hur strategiska mål och framgångsfaktorer ska utformas.

Ett skäl till att styrningsarbetet tar tid är att det ska kunna föras en bred förankrings- och utvecklingsprocess som involverar såväl politiker som medarbetare inom alla verksamheter.

Bakom beslutet om en ny styrmodell finns bl a kommunallagen som kräver att kommunen antar finansiella mål och mål och riktlinjer för verksamheten för god ekonomisk hushållning. Tidigare styrprocess har varit inriktad på ekonomi och ekonomisk uppföljning. Det behövs ett ökat fokus på den verksamhet som bedrivs, att göra rätt saker på rätt sätt, även om ekonomin fortfarande är den övergripande restriktionen.

Den strategiska planen innehåller en vision som talar om vart vi ska nå, vilka våra övergripande mål är, vilka behov som ska tillgodoses och hur, samt framgångsfaktorer. Planen innehåller också mål och styrtalet som ska följas upp och utvärderas kontinuerligt.

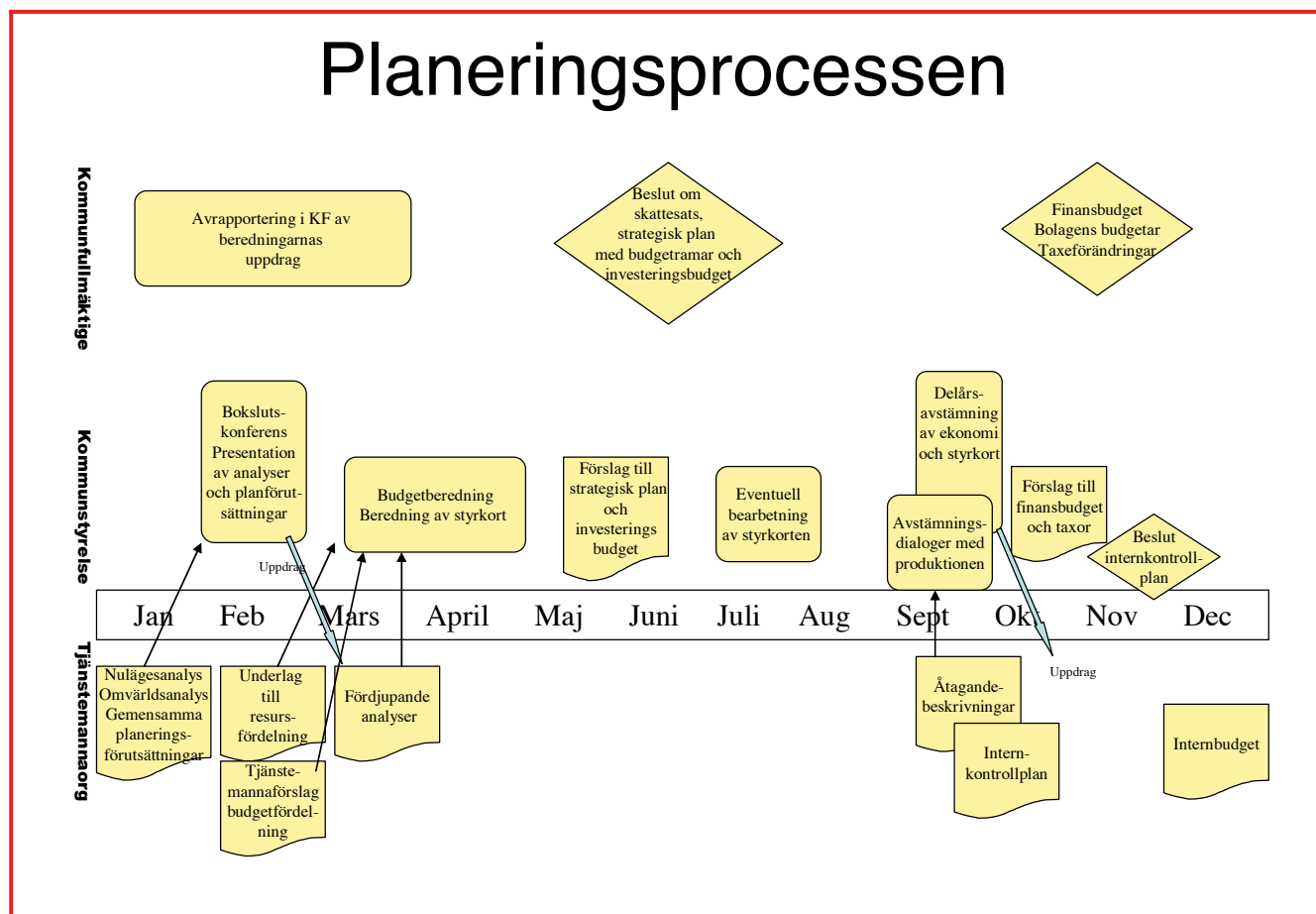
I arbetet med att utveckla kommunens styrning ingår också att förändra budgetprocessen. Det övergripande budgetarbetet kommer att koncentreras till första halvåret och utmynna i ett budgetbeslut i juni månad som ska innehålla övergripande mål och uppdrag till kommunstyrelsen samt budgetramar. Därefter tar kommunstyrelsens arbete med verksamhetsplanen och budget vid och detta ska sedan avrapporteras till kommunfullmäktige i november.

Budget 2010 Strategisk plan 2010-2012

Den strategiska planen och budgeten är det dokument som styr kommunens verksamhet och ekonomi framåt. Det handlar om vad som ska uppnås och vilka resultat som ska nås. Kommunstyrelsen ska uttrycka vad som ska göras för att nå målen genom att bryta ned dem ytterligare. Hur det ska göras finns i många delar reglerat i de styrdokument, riktlinjer och anvisningar som är antagna av kommunfullmäktige och kommunsty-

relsen. I flera av dessa dokument finns dessutom målsättningar som ska följas upp och utvärderas. I övrigt är det den administrativa organisationen som avgör hur målen ska nås och uppdragen ska utföras.

Planeringsprocessen



Vision för Finspångs kommun

Kommunfullmäktige beslutade i mars 2006 att fastställa följande vision för Finspångs kommun:

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

Vår vision innehåller värdeord och kärnvärden.

Vi betonar den **attraktiva** kommunen. Det är inte ett absolut tillstånd utan en fråga om vad vi är kända för och hur människor värderar kommunen. Det viktigaste är att de som bor i kommunen är stolta över sin bygd och förmedlar en bild av en attraktiv kommun.

Vi betonar **regionen** för att belysa vårt omvärldsberoende där främst en spännande och attraktiv region är viktig. Vi bor och verkar i allt större utsträckning i en region där vi har tillgång till bra boende, arbete, kommunikation, utbildning, service och kulturella upplevelser. Våra företag måste för sin utveckling ha tillgång till goda kommunikationer, kompetens, kompetensutveckling, samverkansparter inom en region.

Vi betonar **utveckling** som viktig för att kunna möta framtidens krav och vara konkurrenskraftiga.

Vi betonar **livskvalité** där vi ska bjuda både den mindre ortens kvaliteter och vad den större staden i regionen kan erbjuda. Vi vill lyfta fram de kvaliteter vi kan erbjuda med närhet och trygghet i boende, nära till arbete och service och nära till natur och en aktiv fritid. En barnvänlig kommun skapar livskvalité. Det står även för att vi lever jämställda i ett samhälle baserat på en hållbar utveckling.

Vi vill skapa vår framtid genom det vi är bra på, att **samverka** för att höja kvalité och effektivitet.

Vår kommun står för **öppenhet**. Vi vill öka medborgarnas medverkan i tidiga skeden av planeringsprocessen. Särskild omsorg vill vi ägna formerna för hur barn och ungdom skall komma till tals och påverka den bygd de skall växa upp i och ta över som vuxna. Öppenhet står även för att vi med öppen famn välkomnar de som flyttar hit från andra delar av landet och andra länder. I det öppna Finspång lever vi integrerade oavsett social tillhörighet, i vilket skede av livet vi befinner oss i eller vilken etnisk grupp vi tillhör.

Öppenhet står även för **nytänkande**, en nyfikenhet på det nya, att vi vågar ompröva och pröva nytt.

Strategier och strategiska områden

Strategierna beskriver en väg för att komma dit vi vill, dvs uppnå visionen. Följande strategier har antagits av kommunfullmäktige:

- ✓ Fokusera på att ge en effektiv och tillgänglig service av god kvalité
- ✓ Skapa förutsättningar för utveckling av näringsliv och öka antalet arbetstillfällen genom att verka för en ökad differentiering av arbetsmarknaden
- ✓ Att vara den barnvänliga kommunen med ett brett utbud av boende, utbildning, upplevelser och fritidsaktiviteter
- ✓ Regional samverkan för ökat samarbete och förbättrad infrastruktur
- ✓ Använda miljö, mångfald, jämställdhet och folkhälsa som drivkraft för hållbar utveckling

Kommunfullmäktige har också fastställt de strategiska områden som vi framförallt ska jobba vidare med. De är:

Kommunal service, fritid och kultur, kommunikationer, trygghet, öppenhet och nytänkande, boende och boendemiljöer, företagande och arbete, förskolor, skola och utbildning, landsbygden, centrumutveckling

I arbetet med balanserad styrning har vi valt att jobba med fyra perspektiv – Samhälle, Medarbetare/processer, Utveckling/Tillväxt och Ekonomi. Strategiska mål har tagits fram för vart och ett av de fyra perspektiven. Vi har valt att kalla de strategiska målen för Önskat läge.

Samhällsperspektiv

Önskat läge:

Finspångs kommuns verksamheter skall vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.

Omvärldsanalys

En kommuns utveckling består i att kommunen förmår skapa goda förutsättningar för människor att leva och bo, studera, bedriva näringsverksamhet och på andra sätt utvecklas. Det är i detta sammanhang viktigt att kommunen förmår ge en effektiv och tillgänglig service av god kvalitet med ett brett utbud av boende, utbildning, upplevelser och fritidsaktiviteter

Finspång kan erbjuda den både den mindre ortens kvaliteter och vad den större staden i regionen kan erbjuda. Vi vill lyfta fram de kvaliteter vi kan erbjuda med närhet och trygghet i boende, nära till arbete och service och nära till natur och en aktiv fritid. Det står även för att vi lever jämställda i ett samhälle baserat på en hållbar utveckling.

En allt viktigare faktor är om medborgarna är nöjda med levnadsbetingelserna och vill fortsätta att verka och leva i kommunen. Det blir också allt viktigare även för kommuner att vårda och kommunicera sitt varumärke. Marknadsföring och information är viktiga beståndsdelar i detta arbete.

Medborgarnas behov av att kunna påverka sin egen livssituation och vara med och påverka samhällsutvecklingen förväntas öka enligt ett flertal undersökningar. Delaktighet och inflytande påverkar hur människor mår, både fysiskt och psykiskt. Kommunen behöver därför stå för öppenhet och vi vill öka medborgarnas medverkan i tidiga skeden av planeringsprocessen. Särskild omsorg vill vi ägna formerna för hur barn och ungdom skall komma till tals och påverka den bygd de skall växa upp i och ta över som vuxna. Öppenhet står även för att vi med öppen famn välkomnar de som flyttar hit från andra delar av landet och andra länder. I det öppna Finspång lever vi integrerade oavsett social tillhörighet.

Lokalsamhället ska vara en garant både för en god livskvalitet och för att trygga den enskildes säkerhet och välfärd. Ytterst ska den attraktiva kommunen bidra till en ökad befolkning till gagn för ortens utveckling.

Framgångsfaktorer

➤ Medborgartillvändhet

Ett i detta sammanhang nyskapat ord som betyder att våra medborgare, kunder eller klienter, möts av en trevlig och serviceinriktad personal som ger saklig information, är öppen för dialog och låter alla få möjlighet till inflytande på sina ärenden. Medborgardialoger, kundmätningar och kvalitetsuppföljningar utvecklas kontinuerligt och utgör underlag för tydliga åtgärdsinriktade satsningar.

➤ Trygghet

I Finspång ska man känna sig trygg med att vi har verksamheter av bra kvalitet som ständigt utvecklas och att vi klarar de åtaganden vi påtagit oss.

I Finspång ska det brottsförebyggande arbetet ge resultat i minskad brottslighet, våld och droganvändning. I det drogförebyggande arbetet är den prioriterade gruppen ungdomar.

➤ Hälsa

God hälsa ger tillväxt och livskvalitet. Den medvetenheten präglar kommunens verksamheter som i den andan skapar mötesplatser, stimulerar till fysisk aktivitet, förebygger psykisk ohälsa och olycksfall.

➤ Prioriteringar av barn och ungdomar

Finspångs kommun upplevs som en barn- och ungdomsvänlig kommun där dessa gruppers intressen tas tillvara.

Mål för 2010

- ✓ Nöjd medborgarindex ska förbättras
- ✓ Nöjd regionindex ska förbättras
- ✓ Inflytandeindex ska förbättras
- ✓ Nöjd brukarindex ska förbättras
- ✓ Goda resultat i alla verksamheter
- ✓ Tillgänglighet och service för medborgarna ska förbättras

Tillväxt & Utvecklingsperspektiv

Önskat läge:

Finspångs kommun skall utvecklas utifrån samhällets/ kommunens behov och efterfrågan i samverkan externt och internt.

Omvärldsanalys

Den förväntade befolkningsutvecklingen har en stor betydelse för planeringen av kommunens verksamhet. Antalet invånare i kommunen ligger till grund för beräkningarna av kommunens intäkter i form av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning. Befolkningsutvecklingen har dessutom en stor betydelse för planeringen av nämndernas verksamhet i form av skola, barnomsorg och äldreomsorg. Kommunens befolkning har under flera år minskat och det är av avgörande betydelse att vända den trenden.

Finspång är en kommun med stor arbetspendling. En majoritet av inpendlarna är män. Detta gör att en viktig del i arbetet med att öka inflyttningen är att skapa förutsättningar för fler arbetstillfällen för kvinnor inom kommungränsen.

Olika investeringar i samhällsbyggnad skall också bidra till kommunens attraktivitet. Det främsta exemplet är byggandet av det nya badhuset och tillskapandet av tomter och attraktiva boenden. Kommunen måste också uppfattas och marknadsföras som en utvecklingsorienterad kommun där tillväxt möjliggörs.

I detta arbete är det viktigt att samarbeta med näringsliv, det omgivande samhället och andra offentliga aktörer, regionalt och lokalt. I samverkan med näringslivet utvecklas nu också en strategisk satsning på gymnasieskolan. Det är också viktigt att samtliga kommunala verksamheter bidrar i möjligaste mån bidrar till tillväxt och utveckling.

Det finns en tendens till ökad efterfrågan på tomter då omsättningen på villamarkanden är relativt låg och priserna närmar sig nyproduktion. Det är viktigt att kommunen har en beredskap för att utveckla nya områden för boende men också för företagsetableringar.

Framgångsfaktorer

➤ Planberedskap

I Finspångs kommun arbetar vi långsiktigt med utvecklingen av alla våra verksamheter utifrån noggranna omvärldsanalyser.

Vår planberedskap för tomter och bostäder följer efterfrågan på bostadsmarknaden och skapar

förutsättningar för ett differentierat boende. Det finns god tillgång på mark för industri och handel.

➤ Företagsklimat.

Näringslivet upplever kommunen som aktiv i arbetet med att skapa goda förutsättningar för dess verksamhet och tillväxt i kommunen. Begreppet medborgartillvändhet skall också gälla företagarna som är verksamma i kommunen. Genom en aktiv arbetsmarknadspolitik rustas människor för arbete genom bland annat utbildningsinsatser. Samarbetet mellan skolan och näringslivet är ett prioriterat område.

I Finspångs kommun arbetar vi långsiktigt och strategiskt med att utveckla en väl fungerande infrastruktur.

➤ Marknadsföring

Vi arbetar aktivt med att utveckla marknadsföringen av kommunen och kommunens verksamheter.

➤ Turism

Vi deltar i ett större projekt för affärs- och destinationsutveckling under 2007-2009 med syfte att utveckla turistföretagen och öka turismen i Finspång. Hur arbetet ska fortgå 2010 är ännu inte beslutat.

➤ Lokal/regional samverkan

Finspångs kommun arbetar fortlöpande med att utveckla samarbetsformer med andra organisationer i kommunen, bl a landsbygdens utvecklingsgrupper, och med andra kommuner inom och utom regionen. Vi deltar aktivt i det regionala samarbetet

➤ Hållbar miljö

De nationella och regionala miljökvalitetsmålen bildar utgångspunkt för arbetet inom alla våra verksamheter. Energifrågan och bevarandet av biologisk mångfald är centrala områden i arbetet.

➤ Mångfald

I Finspångs kommun arbetar vi långsiktigt och strategiskt med att tillvarata de resurser som ökad mångfald innebär.

Mål 2010

- ✓ Attraktivitet ska utvecklas genom satsning på och marknadsföring av:
 - Boende
 - Centrum
 - Infrastruktur
 - Kultur
- ✓ Näringslivsarbetet ska utvecklas
- ✓ Befolkningsutvecklingen skall vara positiv

Medarbetare/Process perspektiv

Önskat läge:

Finspångs kommun skall vara en attraktiv arbetsplats med motiverade och kompetenta medarbetare och med öppna och effektiva processer med fokus på helheten

Omvärldsanalys

Engagerade och motiverade medarbetare är en avgörande framgångsfaktor för att en kommun ska kunna tillhandahålla verksamhet av hög kvalitet. Kommunens verksamheter är personalintensiva och det är den enskilda medarbetarens kompetens som bidrar till att verksamheten håller den kvalitet som eftersträvas. Det är också hos medarbetaren som den stora potentialen för utveckling återfinns. Utmaningen med den framtida personalförsörjningen hänger således ihop med hur vi lyckas attrahera potentiell arbetskraft och motivera och utveckla befintlig personal.

För att behålla och rekrytera kompetenta medarbetare krävs att kommunen är väl förberedd att verka i den konkurrens som finns om den framtida arbetskraften. Att vara den attraktiva arbetsgivaren förutsätter således att kommunen har väl utvecklade strategier för sin personalförsörjning. Kunskapsöverföring i detta sammanhang en utmaning, liksom behovet av att möjliggöra för medarbetare att ha ett hälsosamt arbetsliv fram till pensionsålder.

Ledarskapet är därvidlag en viktig framgångsfaktor för att skapa förutsättningar för den goda arbetsplatsen. Att ytterligare stärka chefs- och ledarskapet är prioriterat genom att på ett tydligt sätt kommunicera, stödja, följa upp och ge återkoppling till medarbetarna.

Personalpolitiken är därför ett strategiskt medel för att kommunen ska nå uppsatta mål.

Med utgångspunkt i de grundläggande värdena demokrati, rättssäkerhet och effektivitet är regeringens mål att skapa en förvaltning som med hjälp av elektroniska tjänster erbjuder en högre nivå av service, support och framförallt tillgänglighet för sina medborgare, detta oberoende av kontorstider och geografisk belägenhet.

Samtidigt har informationstekniken gjort det möjligt att reducera kostnaderna för de tjänsterna som erbjuds. Traditionell ärendehantering har också pekats ut som ett av de områden inom det offentliga Sverige som har störst potential att ske både effektivare och med högre kvalitet för såväl beslutsfattare som medborgare. De initiativ som tas för att utveckla den offentliga förvaltningen till

att bättre möta medborgares och företagares behov kan samlas i begreppet 24-timmarsmyndigheten.

Finspångs kommun har ett rykte om sig att tillvarata de möjligheter som ny teknik erbjuder, vilket underlättar framtida rekrytering, samtidigt som kommunens möjligheter att behålla kompetent och engagerad personal ökar.

Genom att aktivt ta tillvara på de fördelar som tillgången till information erbjuder kan vi säkerställa att Finspångs kommun såväl idag som framöver upplevs som en Sveriges attraktivaste kommuner med god kommunal service av såväl medborgare som övriga intressenter.

Framgångsfaktorer

➤ Ledarskap

Ledarskapet kännetecknas av kompetens och tydlighet. Chefs- och ledarskapsutbildningar genomförs regelbundet. I Finspångs kommun kommuniceras och implementeras de styrande dokumenten i organisationen.

➤ God arbetstillfredsställelse

Arbetsklimatet är tillåtande och stimulerar till nytänkande. Arbetsklimatet är ansvars- och befogenhetsdelegerande och jämlikt. Utrymme för en god kompetensutveckling ges åt alla.

➤ Hälsoarbete

I Finspångs kommun prioriteras det förebyggande hälsoarbetet. Det finns väl utvecklade planer för hur vi tar hand om de som av olika skäl är sjukskrivna och vi är aktiva i rehabiliteringsarbeten.

Vi utvecklar samarbetsformer med andra aktörer för att stärka hälsoarbetet.

➤ Personalförsörjning

Finspångs kommun är en attraktiv arbetsgivare. Alla anställda har en personlig utvecklingsplan för att kunna möta framtida behov. Vi eftersträvar att alla ska ha rätt kompetens och att alla ska kunna erbjudas heltidstjänst.

Verksamheterna planerar och dimensionerar sina personalresurser för största möjliga samhällsnytta. Mångfald är en viktig faktor som bidrar till samhällsnyttan.

➤ Processtyrning

I Finspångs kommun jobbar vi med effektiva och värdeskapande processer för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Mål 2010

- ✓ Nöjd medarbetarindex ska förbättras
- ✓ Nivån på frisknärvaron ska bibehållas
- ✓ Effektivare interna processer
- ✓ Chefs- och ledarskapsrollen ska utvecklas

Ekonomiperspektiv

Önskat läge:

Finspångs kommun skall ha ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning

Kommunen har uppnått god ekonomisk hushållning när de finansiella målen tillsammans med flertalet av verksamhetsmålen uppnåtts.

Dagens kommunmedborgare ska finansiera sin egen kommunala välfärd och inte förbruka vad tidigare generationer tjänat ihop och inte heller skjuta upp betalningen till framtida generationer.

God ekonomisk hushållning förutsätter ett överskott över tiden. Det finns flera motiv till detta. För det första är det viktigt att värdesäkra det egna kapitalet så att inte inflationen urgröper kommunens ekonomi, för det andra för att bygga upp en pensionsreserv för att täcka ökade pensionskostnader, för det tredje för att ha en buffert för oförutsedda händelser och risker och för det fjärde för att klara av att finansiera investeringar utan att låna.

De finansiella målen behövs för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Verksamhetsmålen behövs för att främja ändamål och effektivitet och för att föra uppdraget tydligt gentemot medborgarna och brukarna

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen uppnåtts och revisorerna ska bedöma om resultaten i delårsrapporten och årsredovisningen är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om.

I den fördjupade finansiella analysen senare i dokumentet finns en utvärdering av kommunens ekonomi utifrån den budgetplan som föreligger. Syftet med god ekonomisk hushållning är att skapa så stor nytta som möjligt för kommuninvånarna med de resurser som står till förfogande.

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

De finansiella målen ska vara styrande för vad kommunen långsiktigt vill uppnå i fråga om förmögenhetsutveckling, vad verksamheten får kosta, vilka resultatnivåer som krävs, investeringsverksamhetens omfattning och finansiering.

Kort sikt

- ✓ Det egna kapitalet ska vara inflationsskyddat
- ✓ Årets resultat ska täcka ökningen av ansvarsförbindelsen
- ✓ Årets resultat ska uppgå till minst 1 % av skatter och statsbidrag

- ✓ Reinvesteringar ska finansieras med egna medel

Lång sikt

- ✓ Årets resultat ska uppgå till minst 2 % av skatter och statsbidrag
- ✓ Soliditeten inkl pensionskulden ska vara positiv

Mål och riktlinjer för verksamheten för god ekonomisk hushållning

Genom att formulera verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning skapas förutsättningar till ett effektivt resursutnyttjande av kommunens tillgängliga medel. I verksamhetsmålen bör därför finnas samband mellan resurser, prestationer och effekter.

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. Arbetet med balanserad styrning ska hjälpa oss att se att vi jobbar med rätt saker på rätt sätt och därmed hitta effektiviseringsmöjligheter. Hög kvalitet innebär ofta lägre kostnader, kvalitetsarbetet bör därför inriktas på att identifiera kvalitetsbrister och åtgärda dessa. För 2010 gäller följande övergripande mål för god ekonomisk hushållning:

- ✓ Resursutnyttjandet i verksamheterna ska optimeras
- ✓ Avtalstrohet vid inköp ska granskas och avvikelser följas upp
- ✓ Samverkan med andra aktörer ska utvecklas
- ✓ Lokalutnyttjandet ska bli effektivare
- ✓ Bra resultat i skolan ska ge ökad behörighet till gymnasieskolan och minskad kostnad per betygspoäng
- ✓ Antalet försörjningsstödstagare ska minska genom ökad grad av egenförsörjning
- ✓ Rätt individuella insatser ska minska behovet av IFO

Framgångsfaktorer

➤ Ekonomisk uppföljning

I Finspångs kommun utvecklar vi den ekonomiska uppföljningen och rapporteringen som ett led i arbetet med att skapa en god ekonomisk hushållning.

➤ Nyckeltalsjämförelser

Finspångs kommun utvecklar nyckeltalsjämförelser för att följa utvecklingen och kvalitetssäkra våra verksamheter. Vi gör systematiska nyckeltalsjämförelser med andra kommuner i syfte att utveckla och förbättra våra verksamheter.

➤ Finansiella mål

Se under God ekonomisk hushållning.

Övergripande uppdrag till kommunstyrelsen beslutade av kommunfullmäktige

- Att lokal upphandling sker så långt det är möjligt för att stödja det lokala näringslivet.
- Att utvärdera, tydliggöra och utveckla kommunens landsbygdsprogram.
- Att utreda möjligheten till samverkan med våra sex "gränskommuner" inom vård, skola och omsorg i gränstrakterna
- Att särskild uppmärksamhet riktas mot måluppfyllelsen i skolan.
- Att fortsätta arbetet med inflytande för unga.
- Att prioritera utvecklingen av kommunens medborgarkontakt och medborgarservice.
- Att stimulera bostadsrättsföreningar m.fl. till skapande och skötsel av lekmiljöer..
- Att utreda frågan om den kommunala fastighetsförvaltningen.
- Att genomlysna behoven av nya boenden inom äldreomsorgen.
- Att LOV införs i Finspångs kommun senast till 2010-12-31.
- Att permanenta frivilligcentralen.
- Att genomföra kompetenshöjande åtgärder.
- Att tillsammans med näringslivet skapa förutsättningar för ett offensivt och expansivt Finspång.
- Att i samverkan med andra aktörer fokusera på ungdomsarbetslösheten.
- Att kommunens sektorer och bolag prioriterar praktik- och lärlingsplatser.
- Att ge kommunstyrelsen i uppdrag att se över samtliga ägardirektiv till våra bolag avseende kommunens plan- och policydokument

Styrkort för kommunens verksamheter

Ansvarsområde Samhällsplanering

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktor	Samhällsplanering
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter skall vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgar-tillvändhet	Boendeindex ska överstiga snittet för samtliga kommuner som deltar i mätningen(SCB) Brukarenkäter ska genomföras, resultaten ska redovisas och vid behov ska åtgärder vidtas
		Trygghet	Förebyggande arbete ska minska antalet avgörande räddningsinsatser till högst 75 st
			Minskat antal anmälda inbrott och våldsbrott jämfört med 2009
			Trygghetsindex ska förbättras (SCB)
		Prioritering av barn och ungdomar	Barn- och ungdomsperspektivet ska beaktas i all planering.
Hälsa	Folkhälsoarbetet ska utvecklas		
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun skall utvecklas utifrån samhällets/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt	Planberedskap	Färdiga detaljplaner för boende och näringsliv. Fortsatt centrumutveckling
		Företagsklimat	Kommunens position i olika näringslivsranking ska förbättras
		Hållbar miljö	Miljöindex ska överstiga snittet för samtliga kommuner som deltar i mätningen (SCB)
		Lokal/regional samverkan	Samverkan ska ske med andra kommuner
			Deltagande i nationella och regionala nätverk/organisationer
	Kommunalförbund ska utredas.		

Ansvarsområde Social omsorg

Perspektiv	Önskat läge	Framgångs-faktor	Social omsorg
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter skall vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgartillvändhet	Brukarenkäterna ska visa att minst 95 % av brukarna känner sig väl bemötta.
			Brukarenkäten ska visa att 90 % av brukarna är nöjda med den verksamhet brukaren möter.
			Äldreomsorgsindex ska ligga i nivå med jämförbara kommuner
			Behovet av IFO ska minska
		Trygghet	Brukarenkäten ska visa att minst 95 % är trygga med den vård och omsorg de får.
			Behovet av LSS-boende ska tillgodoses
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun skall utvecklas utifrån samhälls/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt	Verksamhetsutveckling	Undersöka möjligheterna att inrätta demensteam inom hemtjänsten
			Utveckla det sociala innehållet och utemiljön för äldre på särskilt boende
			Läkemedelsgenomgångar på särskilda boenden inom äldreomsorgen
			Fortsatt utveckling av anhörigstöd och frivilligcentraler
			Fortsatt implementering av nationella riktlinjerna för missbruks- och beroendevården
			Utveckla stödet till våldsutsatta kvinnor och barn som bevittnar våld
			Se över och utveckla boendestödet inom sektorn
		Information	Utveckla information om verksamheterna
		Hållbar miljö	Arbetet ska präglas av miljömedvetenhet
		Lokal/regional samverkan	Samverkan ska ske internt och externt när brukarens behov så kräver

Ansvarsområde Barn och ungdom

Perspektiv	Önskat läge	Framgångs-faktor	Barn och ungdom
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter skall vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgartillvändhet	Nöjd medborgarindex för förskola ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner
			Nöjd medborgarindex för grundskola ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner
		Trygghet	Barn och ungdomars trygghet och hälsa ska säkerställas genom eget inflytande och att personal i varje handling har barnets bästa i centrum
		Prioritering av barn och ungdomar	Meritvärdet inom grundskolan ska överstiga genomsnittet för kommungruppen
			Alla elever som ej uppnått godkänt i ett eller flera ämnen ska ha ett åtgärdsprogram inkl uppföljning
			Fortsatt arbete med ungdomars inflytande
			Behörigheten till gymnasieskolan ska överstiga genomsnittet för kommungruppen
			Metodiskt nätverksarbete ska prägla öppna insatser för barn i behov av stöd av socialtjänsten.
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun skall utvecklas utifrån samhälls/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt	Verksamhetsutveckling	Öppenhet för olika pedagogiska inriktningar inom förskola och grundskola
			Elevstödet ska formuleras så att det säkerställer måluppfyllelsen.
			Handlingsplaner för övergångar mellan stadierna ska utarbetas.
			Ökat fokus på ämnesdidaktiken för att säkerställa måluppfyllelse

Ansvarsområde Arbete och lärande

Perspektiv	Önskat läge	Framgångs-faktor	Arbete och Lärande
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter skall vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgartillvändhet	25 % av personerna inom Resursenheten ska vara verksamma på den öppna marknaden inom 12 månader
			Nöjd medborgarindex för gymnasiet skall höjas
			Minst 50% av dem, i arbetsför ålder, som uppbar försörjningsstöd ska vara i sysselsättning, arbete eller utbildning inom en månad efter genomgången utvecklingsplan
			Nöjd medborgarindex för fritid-kultur – bibliotek, utställnings- och konstverksamhet, teater, konserter, föreningsliv - skall höjas
			75 % av flyktingar ska vara i egen försörjning två år efter introduktionsprogram.
		Trygghet	Säkerställa elevers trygghet, inflytande, hälsa och arbetsmiljö
Prioritering av barn och ungdomar	Öka den genomsnittliga betygspoängen på gymnasieskolan		
	Behålla antalet elever med grundläggande behörighet till högskola		
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun skall utvecklas utifrån samhällets/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt	Verksamhetsutveckling	Planera och utveckla verksamheten och programmen inom gymnasiet för att erbjuda ett attraktivt utbud utifrån den kommande gymnasieformen från 2011
			Gemensam utveckling och integration av gymnasiet och vuxenutbildningens verksamhet och utbud
			Utveckla Kulturens Hus
		Turism	Utveckla mått för turismnäringen
Lokal/regional samverkan	Genom utvecklad lokal och regional samverkan och samarbete fortsätta att utveckla visionen om Finspong College		
	Ungdomsarbetslösheten skall minska jämfört med 2009		

Gemensamt för samtliga ansvarsområden

Perspektiv	Önskat läge	Framgångs-faktor	
Ekonomi	Finspångs kommun skall ha ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekonomisk hushållning	Ekonomisk uppföljning	Resultat i nivå med budget
		God ekonomisk hushållning	Arbetet med att formulera mätbara mål för god ekonomisk hushållning inom de olika verksamheterna utifrån resurser, prestationer, kvalitet och effekter ska fortsätta under året
		Nyckeltalsjämförelser	I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel
		Finansiella mål	Se kommunfullmäktiges mål
Medarbetare/ processer	Finspångs kommun skall vara en attraktiv arbetsplats med motiverade och kompetenta medarbetare och med öppna och effektiva processer med fokus på helheten	Ledarskap	Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan
		God arbetstillfredsställelse	Nöjd medarbetarindex ska förbättras
		Hälsoarbete	Frisknärvaron ska öka
		Personalförsörjning	Personalförsörjningsplan finns för alla verksamheter 2010
		Processtyrning	Tillgänglighet och service ska förbättras
			Utveckla fler e-tjänster
	Processtyrning ska utvecklas		

Budget 2010-2012

Kommunalskatt och kommunalekonomisk utjämning

Kommunalskatteintäkter

Kommunens skatteunderlag för 2010 uppgår enligt prognos i okt 2009 till 35.183.000 skattekror. Det innebär en minskning av skatteunderlaget med 3 % jämfört med budget 2009. Skattekraften per invånare ligger 2 % under rikets medelskattekraft. Utgångspunkten i budgetförslaget är en höjd kommunal utdebitering med 40 öre till 21,70 kronor. Kommunens egna skatteintäkter beräknas för budget 2010 till 763,5 mkr.

Det kommunalekonomiska utjämningssystemet innebär att kommunen garanteras 115 % av medelskattekraften.

Regleringsavgift/bidrag

Avgiften används för att finansiera den garanterade nivån på skatteintäkterna i den mån statens anslag inte räcker till. Om statens anslag däremot är större erhålls ett bidrag. Den nivåhöjning staten gör av anslaget leder till att vi får ett bidrag på 258 kr/inv 2010, 2009 betalade vi 490 kronor/invånare.

Kostnadsutjämning

Kostnadsutjämningen är ett system för utjämning av strukturella kostnadsskillnader mellan landets kommuner. Nedanstående tabell visar tillägg och avdrag per invånare för olika verksamheter. Netto beräknas kommunen 2010 betala 6,7 mkr till utjämningen. Utjämningen för lönekostnadsskillnader är ny från 2008.

Verksamhet	Budget 2009	Budget 2010
Förskola	-1157	-1225
Grundskola	253	139
Gymnasieskola	349	351
Individ o familjeomsorg	-902	-833
Barn o ungdom utländsk härkomst	-83	-84
Äldreomsorg	1266	1397
Befolkningsförändr	486	439
Bebyggelsestruktur	-236	-229
Löner	-123	-122
Kollektivtrafik	-153	-161

LSS-utjämning

Under några år har Finspångs kommun betalat till utjämningen på grund av en felaktighet i beräkningen men från 2009 får vi ett bidrag. För 2010 beräknas det till 727 kr/inv. Utjämningssystemet är mycket känsligt för förändringar i verksamhetsstatistiken vilket kan leda till att bidraget/avgiften förändras kraftigt mellan åren.

Konjunkturstöd

Regeringen beslutade i vårpropositionen att lämna ett tillfälligt konjunkturstöd till kommunerna med 526 kr/inv och i budgetpropositionen utökades konjunkturstödet med ytterligare 451 kr/inv.

	Bokslut 2008	Prognos 2009	Budget 2010	Plan 2011	Plan 2012
Skatteintäkter	753 641	772 546	763 479	778 692	805 168
Inkomstutjämning	123 320	125 384	115 239	109 026	104 584
Kostnadsutjämning	-6 015	-6 173	-6 741	-6 713	-6 685
Regleringsavgift/bidrag	-9 492	-10 074	5 286	5 305	203
Införandebidrag	2 406	0	0	0	0
LSS-utjämning	-767	14 966	16 720	16 650	16 581
Tillfälligt konjunkturstöd	0	0	20 019	0	0
Allmän fastighetsavgift	27263	31 866	31 866	31 866	31 866
Slutavräkning	-6 414	-25 780	-3 668	0	0
Summa	883 942	902 736	942 200	934 827	951 717

Budgetantaganden

Inflationen bedöms för åren 2010-2012 ligga på nivån 0,7 till 2,0 % per år. Sektorerna har i sina budgetramar för 2010 inte fått någon kompensation för kostnadsökningar och i planen för 2011-2012 ligger en kompensation för en kostnadsutveckling med 1 %. Kapitalkostnader har inte räknats upp. Internräntan för 2010 är 5 %.

För löneökningar har avsatts en central pott.

Skatteintäkterna är beräknade utifrån en minskad befolkning med 85 personer. Sveriges kommuner och Landsting's prognos för uppräkningsfaktor ligger på 0,4 % för 2010, budgeten bygger på denna prognos.

I resultat- och balansräkning och kassaflödesanalys anges prognos för år 2009. I övriga tabeller anges budget 2009.

Budgetramarnas förändring

Budgetförslaget innehåller följande förändringar av sektorernas ramar:

Sektor barn och ungdom får en minskad ram på grund av volymminskning med 3.000 tkr.

Sektor arbete och lärande får en minskad ram med 2.300 tkr i allmän besparing men får samtidigt ett tillskott på 3.000 tkr för ökade kostnader för försörjningsstöd och 1.200 tkr för driftkostnader för Kulturens Hus.

Sektor social omsorg får en minskad ram med 1.300 tkr i allmän besparing men får samtidigt ett tillskott på 1.000 tkr för ökade LSS-kostnader.

Sektor samhällsbyggnad får en minskad ram på 2.300 tkr i allmän besparing men får samtidigt ett tillskott till samhällsbetalda resor på 1.000 tkr och för buss 419 på 1.100 tkr.

Sektor stöd och service får en minskad ram med 500 tkr i allmän besparing men får samtidigt ett tillskott för att finansiera väktare i centrum med 100 tkr, för Orangeriet 200 tkr och för Communicare 150 tkr.

Under anslaget kommungemensamma kostnader utökas ramen med ytterligare 1.200 tkr för mellanskillnadsersättningen till Curt Nicolin-gymnasiet, kostnader för 10-mila orienteringen 250 tkr, omställningskostnader 2.000 tkr och 6.650 tkr till kostnader för åtgärder under 2010 för effektivisering av verksamheten. Tidigare sparbetning på 3.250 tkr ersätts med besparingar i samband med processöversyn administration 800 tkr, införande av e-processer 1.000 tkr, införande av nya IT-stöd (ev öppna programvaror) 1.000 tkr och effektivare inköp 2.000 tkr. Besparingen på effektivare inköp kommer att fördelas på sektorerna efter inköpsvolym.

Resultatbudget

Resultatbudgeten beskriver det ekonomiska resultatet i kommunens samlade verksamhet. Verksamhetens nettokostnader hämtas från driftbudgeten och visar vad kommunens egentliga verksamhet beräknas kostar. Årets resultat motsvarar

det som inom privata sektorn kallas vinst eller förlust och tar hänsyn till extraordinära kostnader och intäkter som ligger utanför den normala kommunala verksamheten.

	2008 Bokslut	2009 Prognos	2010 Budget	2011 Plan	2012 Plan
Verksamhetens intäkter	147 844	143 696	143 696	144 316	144 325
Verksamhetens kostnader	-1 026 927	-1 022 102	-1 031 218	-1 034 183	-1 045 401
Avskrivningar	-23 308	-30 246	-34 261	-35 880	-37 672
Verksamhetens nettokostnader	-902 391	-908 652	-921 782	-925 746	-938 749
Skatteintäkter	747 227	746 766	759 811	778 692	805 168
Generella statsbidrag och utjämning	136 716	155 970	182 389	156 135	146 550
Finansiella intäkter	18 393	16 570	18 153	18 898	18 890
Finansiella kostnader	-21 129	-19 878	-23 480	-24 619	-24 692
Årets resultat	-21 184	-9 224	15 091	3 360	7 166

Driftbudget 2010 i sammandrag

Nämnd/styrelse	Intäkt	Kostnad	Netto
Kommunfullmäktige	0	-4 227	-4 227
Överförmyndare	591	-1 590	-999
Revision	0	-1 015	-1 015
Valnämnd	250	-780	-530
Bygg & Miljönämnd	0	-96	-96
Kommunstyrelse	260 425	-1 185 584	-925 160
Total budget/kommunbidrag	261 266	-1 193 293	-932 027
Finansiering	0	10 123	10 123
Interna intäkter och kostnader	-117 570	117 570	0
Avskrivningar	0	34 383	34 383
Verksamhetens intäkter och kostnader	143 696	-1 031 218	-887 522
Avskrivningar			-34 261
Verksamhetens nettokostnader			-921 782

Budget på anslagsbindningsnivå återfinns på sidan 24

Balansbudget

Balansbudgeten visar den ekonomiska ställningen vid årets slut. Den visar värdet på kommunens tillgångar på balansdagen och hur dessa finansierats, externt med skulder eller internt med eget kapital. Tillgångarna delas upp i omsättnings- och anläggningstillgångar. Omsättningstillgångar är tillgångar som kommunen på kort sikt (inom ett år) kan omsätta till likvida medel. Anläggningstillgångar är tillgångar som är avsedda för stadigvarande bruk under flera år, t ex fastigheter och

gator. Skulder kan på motsvarande sätt delas upp i kortfristiga och långfristiga skulder. Pensioner intjänade före 1998 tas upp i balansräkningens som en ansvarsförbindelse och den gamla pensionskulden har omvandlats till eget kapital. Skillnaden mellan tillgångar och skulder/avsättningar utgör det egna kapitalet, dvs den del av tillgångarna som finansierats internt i form av årliga överskott. Vid underskott reduceras det egna kapitalet.

	2008	2009	2010	2011	2012
	Bokslut	Prognos	Budget	Plan	Plan
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar	617 232	621 086	616 925	614 745	607 073
Finansiella anläggningstillgångar	450 286	449 966	449 646	449 326	449 006
Summa anläggningstillgångar	1 067 518	1 071 052	1 066 571	1 064 071	1 056 079
Omsättningstillgångar					
Förråd	170	170	170	170	170
Kortfristiga fordringar	48 520	48 520	48 520	48 520	48 520
Kassa och bank	15 230	33 471	47 541	48 034	52 561
Summa omsättningstillgångar	63 920	82 161	96 231	96 724	101 251
Summa tillgångar	1 131 438	1 153 213	1 162 802	1 160 796	1 157 330
Eget kapital					
Eget kapital, årets förändring	-21 184	-9 224	15 091	3 360	7 166
Reservationer	13 095	13 095	13 095	13 095	13 095
Övrigt eget kapital	382 881	361 697	352 473	367 564	370 924
Summa eget kapital	374 792	365 568	380 659	384 019	391 185
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	42 196	48 195	52 693	57 327	61 695
Övriga avsättningar	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800
Summa avsättningar	43 996	49 995	54 493	59 127	63 495
Skulder					
Långfristiga skulder	555 000	580 000	570 000	560 000	545 000
Kortfristiga skulder	157 650	157 650	157 650	157 650	157 650
Summa skulder	712 650	737 650	727 650	717 650	702 650
Summa skulder och eget kapital	1 131 438	1 153 213	1 162 802	1 160 796	1 157 330
Ansvarsförbindelse pensioner	401 629	406 702	393 388	407 389	415 454
Löneskatt hänförlig till pensionsförpliktelser	97 435	98 666	95 436	98 833	100 789
Borgensförbindelser	375 159	392 000	383 000	383 000	383 000

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar hur kommunens investeringar kommer att finansieras likvidmässigt och hur den löpande verksamheten kommer att finansieras. Analysen innehåller kompletterande infor-

mation till resultat- och balansräkningarna eftersom information om investeringar och finansiering inte med enkelhet kan tas fram i dessa.

	2008 Bokslut	2009 Prognos	2010 Budget	2011 Plan	2012 Plan
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	-21 184	-9 224	15 091	3 360	7 166
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>					
Avskrivningar	23 308	30 246	34 261	35 880	37 672
Avsättning pensionsskuld mm	12 386	5 999	4 498	4 634	4 368
Övriga ej rörelsepåverkande poster	-1 961	0	0	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapitalet	12 549	27 021	53 850	43 873	49 207
Förändring i rörelsekapital					
Ökning av varulager	47	0	0	0	0
Ökning av fordringar	25 225	0	0	0	0
Ökning av skulder	-19 418	0	0	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten	18 403	27 021	53 850	43 873	49 207
Investeringsverksamhet					
Förvärv av materiella anläggningstillg	-123 624	-34 100	-30 100	-33 700	-30 000
Försäljning av materiella anläggningstillg	1 788	0	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillgångar	-6 067	0	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar	5 282	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-122 621	-34 100	-30 100	-33 700	-30 000
Finansieringsverksamhet					
Ökning långa fordringar	-10000	0	0	0	0
Minskning långa fordringar	320	320	320	320	320
Upptagna lån	75000	25000	-10000	-10000	-15000
Amortering av skuld	0	0	0	0	0
Aktieägartillskott	0	0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	65 320	25 320	-9 680	-9 680	-14 680
Förändring av likvida medel	-38 898	18 241	14 070	493	4 527
Likvida medel vid årets början	54 128	15 230	33 471	47 541	48 034
Likvida medel vid årets slut	15 230	33 471	47 541	48 034	52 561

Investeringsbudget

Sammandrag investeringar

Investeringar	Bokslut 2008	Prognos 2009	Budget 2010	Plan 2011	Plan 2012
Kommunstyrelsen	-116 017	-34 000	-30 100	-33 700	-30 000
Bygg & Miljönämnden	-2 652	0	0	0	0
Servicenämnden	-2 268	0	0	0	0
Humanistisk nämnd	-2 102	0	0	0	0
Socialnämnden	-583	0	0	0	0
Summa	-123 622	-34 000	-30 100	-33 700	-30 000

Under de senaste fem åren har Finspångs kommun investerat drygt 450 miljoner kronor, främst i verksamhetsfastigheter. De stora investeringarna 2007-2009 har varit byggandet av Arena Grosvad med nytt bad, bowling, gym och andra faciliteter som stod klart i maj 2008 och som kostade 200 mkr och Förvaltningshuset som har byggts om för totalt 89 mkr.

Från och 2003 har ett riktat anslag om 10 miljoner kronor per år lagts in i investeringsbudgeten för att användas till reinvesteringar. Detta har avhjälpt många av de problem som kommunens fastigheter har, inte minst behovet av att få en ändamålsenlig ventilation i skolbyggnader. Under planperioden kommer anslaget att minska.

De investeringar som görs måste ge tydliga bidrag till högre kvalitet, bättre verksamhet och resultat för att beslut ska kunna fattas om att anvisa medel

till projekten. Detsamma gäller investeringarnas bidrag till att nå de övergripande strategiska målen och ytterst bidragen till att förverkliga visionen.

Just nu finns inte de ekonomiska förutsättningarna för att fortsätta investera på den tidigare höga nivån och efter flera investeringstunga år dras nu investeringsramen ner till ett minimum.

Det som ligger framför oss nu är bl a:

- ✓ Centrumutveckling
- ✓ förskola i Rejmyre
- ✓ ombyggnad av Hårstorpsskolan
- ✓ ventilationsinvesteringar på Grosvadsskolan
- ✓ stugby vid Grosvads camping
- ✓ gång- och cykelvägar
- ✓ m.fl.

Nyckeltal

	2008 Bokslut	2009 Prognos	2010 Budget	2011 Plan	2012 Plan
RESULTAT OCH KAPACITET					
Nettokostnader i % av skatteintäkter	102,4%	101,0%	98,4%	99,6%	99,2%
Verksamheten/skatteintäkter o statsbidrag	95,0%	92,9%	89,8%	90,6%	89,9%
Pensionerna/skatteintäkter o statsbidrag	4,5%	4,4%	4,4%	4,6%	4,7%
Avskrivningar/skatteintäkter o statsbidrag	2,6%	3,4%	3,6%	3,8%	4,0%
Finansnetto/skatteintäkter o statsbidrag	0,3%	0,4%	0,6%	0,6%	0,6%
Nettokostnadsutveckling	-0,4%	0,7%	1,4%	0,4%	1,4%
Årets resultat/Eget kapital	-5,7%	-2,5%	4,0%	0,9%	1,8%
Årets resultat/Skatter & statsbidrag	-2,4%	-1,0%	1,6%	0,4%	0,8%
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	15%	79%	100%	100%	100%
Investeringsvolym/nettokostnader	13,6%	3,8%	3,3%	3,6%	3,2%
Bruttoinvesteringar/avskrivningar	530,4%	112,7%	87,9%	93,9%	79,6%
Soliditet (exkl internbank)	33,1%	31,7%	32,7%	33,1%	33,8%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse pensioner	-11%	-12%	-9%	-11%	-11%
Tillgångsförändring	2,8%	1,9%	0,8%	-0,2%	-0,3%
Förändring Eget kapital	6,1%	-0,8%	4,7%	1,8%	2,6%
Total skuldsättningsgrad (exkl internbank)	66,9%	68,3%	67,3%	66,9%	66,2%
varav avsättningsgrad	3,7%	4,2%	4,5%	4,9%	5,3%
varav kortfristig skuldsättningsgrad	13,9%	13,7%	13,6%	13,6%	13,6%
varav långfristig skuldsättningsgrad	49,1%	50,3%	49,0%	48,2%	47,1%
Primärkommunal skattesats	21,30	21,30	21,70	21,70	21,70
Total kommunal skattesats	32,52	32,52	32,92	32,92	32,92
Invånarantal 1 nov	20 777	20 575	20 490	20 405	20 320
RISK OCH KONTROLL					
Kassalikviditet	40%	52%	61%	61%	64%
Likviditetsdagar	20	29	35	35	36
Rörelsekapital	-93 730	-75 489	-61 419	-60 926	-56 399
Finansiella nettotillgångar	-207 542	-214 621	-190 871	-180 698	-161 491

Ekonomiska ramar per ansvarsområde (anslagsbindning)

Driftramar	Budget 2009	Budget 2010	Plan 2011	Plan 2012
Kommunfullmäktige	-4 227	-4 227	-4 239	-4 250
Överförmyndare	-999	-999	-1 000	-1 002
Revision	-1 015	-1 015	-1 023	-1 031
Valnämnd	-530	-530	-71	-71
Bygg & Miljönämnd	-96	-96	-96	-96
Kommunstyrelse	-4 610	-4 610	-4 626	-4 643
Sektor stöd och service	-53 307	-53 648	-53 521	-53 042
Sektor samhällsbyggnad	-112 367	-112 664	-112 262	-112 563
Sektor barn och ungdom	-274 717	-275 161	-269 383	-266 113
Sektor social omsorg	-289 338	-293 037	-297 420	-299 010
Sektor arbete och lärande	-155 178	-157 149	-154 652	-150 465
Kommungemensamma kostnader	-11 834	-28 891	-37 343	-54 873
Summa	-908 217	-932 027	-935 637	-947 159

Övriga budgetposter

Driftresultat	Bokslut 2008	Prognos 2009	Budget 2010	Plan 2011	Plan 2012
Kommungemensamma medel					
Lönepott		-321	-12 755	-28 610	-44 348
Omorganisation		750	0	0	0
Effektivare inköp		0	2 000	2 000	2 000
Effektivare administrativa processer		0	800	800	800
E-processer		0	1 000	1 000	1 000
IT-processer		0	1 000	1 000	1 000
Tiomila		0	-250	0	0
Åtgärder för ökad effektivitet		0	-6 650	0	0
Omställningskostnader		-3 800	-2 000	0	0
Effektivisering bolagen		2 000	0	0	0
Centrala medel lokalpool		-967	-467	-467	-467
Centrala medel omplacering o rehab		-328	-328	-328	-328
Mellanskillnad CNG		-1 400	-1 500	-1 500	-1 500
Samordningsförbundet		-1 500	-1 500	-1 500	-1 500
Landsbygdsutveckling		-300	-300	-300	-300
Ledarutvecklingsinsatser		-150	-250	-250	-250
Partsgemensam kompetensutveckling		-50	-175	-175	-175
Hyresgaranti för nytt industrihotell		-100	0	0	0
FTV - dagvatten		0	0	0	0
Summa externa kostnader		-5 845	-8 620	280	280
Avskrivningar nya investeringar		-6 203	-7 516	-9 013	-10 805
Summa kapitalkostnader		-6 203	-7 516	-9 013	-10 805
Nettoram kommungemensamma		-12 369	-28 891	-37 343	-54 873
Finansiella kostnader och intäkter					
Finansiella kostnader					
Räntekostnader	-19 806	-17 293	-22 620	-22 800	-22 400
Ränta pensionsskuld	-1 323	-2 585	-860	-1 819	-2 292
Räntebidrag	0	0	0	0	0
Finansiella intäkter					
Ränteintäkter	18 393	16 570	18 153	18 898	18 890
Summa nettokostnad	-2 736	-3 308	-5 327	-5 721	-5 802
Övriga budgetposter					
Intäkter					
Intern ränta	20 846	31 054	30 846	30 737	30 354
Internt PO-påslag pensioner	191 913	183 787	187 710	191 715	195 690
Kostnader					
Arbetsgivaravgifter	-143 720	-145 786	-149 663	-153 079	-156 600
Försäkringar	-10 257	-6 310	-5 515	-5 360	-5 049
Pensionskostnader	-44 158	-39 339	-41 423	-43 032	-45 196
Löneskatt	-11 853	-10 396	-10 605	-11 235	-11 883
Förvaltningsavgifter pensioner	-251	-405	-405	-404	-404
Pensionsmedelsförvaltning	-89	-108	-108	-108	-108
Skuldförvaltning	0	-100	-100	-100	-100
Summa nettokostnad	2 432	12 397	10 739	9 134	6 704

Kommungemensamma kostnader

Kommunen har för kommande budgetperiod avsatt medel i en central lönepott istället för att lägga in löneökningarna i ramarna. Anslaget kommer att fördelas efter genomförda förhandlingar.

Kommunen erhåller under 2010 extra statsbidrag i form av tillfälligt konjunkturstöd. I budgeten har dessa medel lagts ut med 250 tkr till kostnader för 10-mila orienteringen, omställningskostnader 2.000 tkr och 6.650 tkr till kostnader för åtgärder under 2010 för effektivisering av verksamheten. Tidigare sparbetning på 3.250 tkr ersätts med besparingar i samband med processöversyn administration 800 tkr, införande av e-processer 1.000 tkr, införande av nya IT-stöd (ev öppna programvaror) 1.000 tkr och effektivare inköp 2.000 tkr. Besparingen på effektivare inköp kommer att fördelas på sektorerna efter inköpsvolym

I budgeten finns centralt avsatta medel för lokalpool, omplacering och rehabilitering, ledarutvecklingsinsatser, kompetensutvecklingsmedel, landsbygdsutveckling och kapitalkostnader för nya investeringar. Dessa poster som står till Kommunstyrelsens disposition.

I avtal med Curt Nicolingymnasiet garanterar Finspångs kommun nivån på intäkterna från andra kommuner, vilket kan leda till att kommunen ska betala en mellanskillnad mellan hemkommunens pris på industriprogrammet och riksprislistan. Medel för detta har reserverats i budget för 2010.

Medel finns avsatta för kommunens andel i Finspångs Samordningsförbund.

Räntekostnader

I den beräknade räntekostnaden ingår ränta på befintliga lån samt nya lån. I kostnaden ingår även ränta på pensionskulden.

Ränteintäkter

Kommunens ränteintäkter avser dels ränta på kommunens koncernkonto, dels ränta på kommunal utlåning bl a inom koncernen.

Övriga budgetposter

För att finansiera den externa räntekostnaden och ge avkastning på eget kapital tas en internränta ut. Denna beräknas på årets ingående bokförda värde och sjunker därför i takt med att avskrivningar sker. Internräntan är 5 %. Kostnaden för avskrivning och ränta bokförs på respektive enhet medan intäkten från räntan bokförs under Övriga budgetposter.

Kommunens utbetalningar av pensioner och livräntor och förändring av pensionskulden har beräknats med hjälp av prognos från Kommunernas Pensionsanstalt (KPA). Båda posterna ingår i verksamhetens nettokostnader, medan räntan på pensionskulden redovisas under finansiella kostnader. För att täcka kostnaden för den del av skuldökningen som avser årets intjänade pensioner belastas alla löner i kommunen med ett pålägg. Pålägget uppgår preliminärt till 6,83 % för 2010 och beloppet redovisas som en intäkt under Övriga budgetposter.

Fördjupad finansiell analys

Syftet med analysen är att göra en finansiell bedömning av kommunens ekonomi utifrån fyra perspektiv – resultat, kapacitet, risk och kontroll. Analysen bygger på RK-modellen och i budgetanalysen utgår perspektivet kontroll.

Resultat och kapacitet

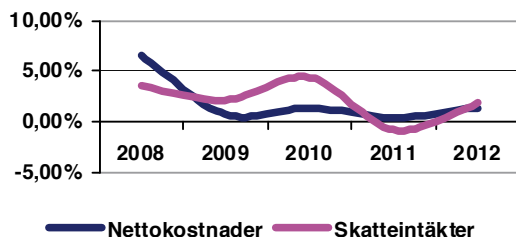
De nyckeltal och grafer som presenteras beskriver kommunens resultatutveckling och kapacitet att möta svårigheter.

1. Förändring av kostnader och intäkter

(Procentuell förändring)	2008	2009	2010	2011	2012
Verksamhetens nettokostnader	6,5	0,7	1,4	0,4	1,4
Skatteintäkter & generella statsbidrag	3,5	2,1	4,4	-0,8	1,8

Tabellen visar hur kostnader och intäkter förändrats under perioden 2008-2012 för att därigenom ge en övergripande bild av utvecklingen. Nettokostnaden väntas bara öka med 0,7 % 2009 till följd av de åtstramningar som gjorts. 2010 erhåller vi extra statsbidrag som beräknas användas till olika effektiviseringsinsatser och kostnaderna beräknas öka med 1,4 %. Skatteintäkter och generella statsbidrag ökar sammantaget med 2,1 procent 2009, det tillfällig konjunkturstödet leder till en ökning med 4,4 % 2010 men 2011 minskar posten med 0,8 %.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



2. Nettokostnadsandel

(%)	2008	2009	2010	2011	2012
Nettokostnad i % av skatteintäkter & stb	102	101	98	99	99

En grundläggande förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Ett sätt att belysa detta förhållande är att analysera kostnadernas andel av

skatteintäkter och generella statsbidrag. Målsättningen för nettokostnaderna andel av skatteintäkter och statsbidrag bör ligga runt 98 procent, ett mål som uppnås 2010 men inte 2011-2012.

3. Självfinansieringsgrad av investeringar

	2008	2009	2010	2011	2012
Årets nettoinvesteringar (mkr)	123	34	30	34	30
Självfinansieringsgrad (%)	15	79	179	130	164

En hög självfinansieringsgrad innebär att kommunen kan finansiera investeringar utan att låna eller att minska den befintliga likviditeten. En hög självfinansieringsgrad innebär också att det finansiella handlingsutrymmet kan bibehållas inför framtiden. Under åren 2006-2008 hade kommunen en hög investeringsnivå. För att klara investeringarna har kommunen lånat ytterligare kapital. På lång sikt bör kommunen ha ett resultat som klarar en investeringsnivå runt 50 mkr, vilket är 5 % av nettokostnaderna, men på grund av de senaste årens höga investeringar har nivån nu dragits ned till ett minimum.

4. Investeringsvolym

(%)	2008	2009	2010	2011	2012
Investeringsvolym/ nettokostnader	14	4	3	4	3
Bruttoinvesteringar/ avskrivningar	530	113	88	94	80

Det första nyckeltalet ger en bild av om investeringsvolymen ökar i takt med kostnadsutvecklingen. En "normal" nivå kan vara 5-7% av nettokostnaderna. Under åren 2006-2008 ökade investeringarna kraftigt till följd av nybyggnation av badhus och renovering av Förvaltningshuset.

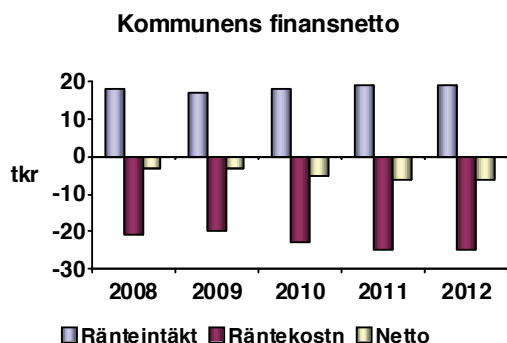
Bruttoinvesteringar i relation till avskrivningar visar i vad mån kommunens reinvesterar i den takt som anläggningstillgångarna skrivs av. Det är nödvändigt med reinvesteringar för att kommunens tillgångar ska stå sig i värde och kommunen har under de senaste fyra åren avsatt 10 Mkr per år till fastighetsinvesteringar.

5. Finansnetto

Finansnettot, dvs kommunens finansiella intäkter minus de finansiella kostnaderna, har successivt förbättrats under 2000-talet. Men de stora investeringarna 2006-2008 leder till ett ökat lånebehov och kommunen har åter ett negativt finansnetto. De

Budget 2010 Strategisk plan 2010-2012

finansiella intäkterna härrör från avkastning från koncerninternerna lån och likvida medel. De finansiella kostnaderna består av räntekostnader på upptagna lån samt ränta på pensionsskulden.

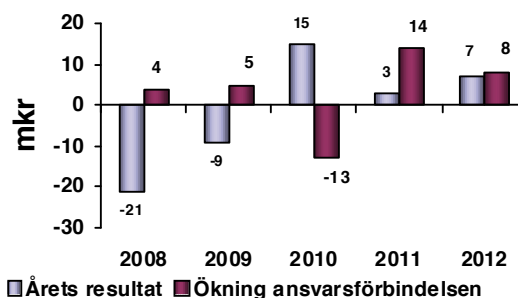


6. Årets resultat

	2008	2009	2010	2011	2012
Årets resultat (mkr)	-21	-9	15	3	7
Årets resultat/skatteintäkter & generella statsbidrag (%)	-1,6	-0,4	1,6	0,4	0,8
Årets resultat/eget kapital (%)	-5,7	-2,5	4	0,9	1,8
Ökning av ansvarsförbindelsen (mkr)	4	5	-13	14	8

Resultatet de två senaste åren varit negativt. Målsättningen är att årets resultat ska vara 1 % av skatter och statsbidrag. Målet klaras i budget 2010. Resultatutvecklingen är högre än förväntad inflation vilket innebär en viss återhämtning av det egna kapitalet.

Enligt gällande redovisningsregler redovisas inte ökningen av kommunens pensionsskuld intjänad före 1998 som en kostnad i resultaträkningen. Kommunen har valt att öronmärka överskott motsvarande ökningen av ansvarsförbindelsen för att på så vis bygga upp ett eget kapital som buffert när pensionsutbetalningarna ökar. I våra interna redovisningar av resultatet är ökningen av ansvarsförbindelsen med som en extra kostnadsrad efter årets resultat. Detta för att stämma av om resultatet täcker ökningen av pensionsskulden.



7. Soliditet

(%)	2008	2009	2010	2011	2012
Soliditet	33	32	33	33	34
Soliditet inkl hela pensionsskulden	-11	-12	-9	-11	-11
Tillgångsförändring	4	2	1	0	0
Förändring eget kapital	-5,3	-2,5	4,1	0,9	1,9

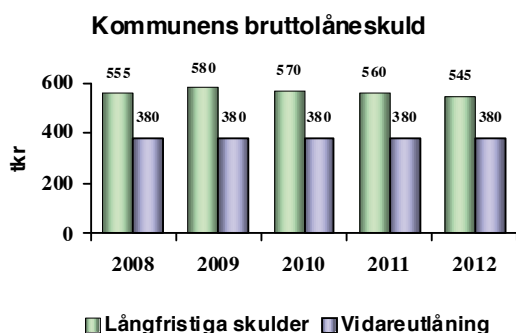
Soliditeten beskriver den finansiella styrkan på lång sikt. Den anger hur stor del av tillgångarna som är självfinansierade med eget kapital. De senaste årens stora investeringar har till stor del lånefinansierats vilket, i kombination med negativt resultat, försämrar soliditeten. Om man räknar in ansvarsförbindelsen i skulderna blir soliditeten negativ. Kommunen har som målsättning att öka det egna kapitalet så att soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen blir positiv.

8. Skuldsättningsgrad

(%)	2008	2009	2010	2011	2012
Total skuldsättningsgrad	67	68	67	67	66
Varav kortfristig skuldsättningsgrad	14	14	14	14	14
Varav långfristig skuldsättningsgrad	49	50	49	48	47

Den del av tillgångarna som har finansierats med främmande kapital brukar benämnas skuldsättningsgrad. Kommunens totala skuldsättningsgrad ökar till följd av nyupplåning till badhus.

Av grafen nedan framgår att en stor del av kommunens låneskuld utgörs av vidareutlåning inom kommunkoncernen, men nyupplåningen som gjorts för badhuset mm gör att kommunens nettolåneskuld ökat kraftigt. Den låga investeringsnivån ger utrymme för amorteringar de kommande åren.



9. Kommunens intäkter - jämförelse

Kronor per invånare	Riket 2008	Länet 2008	Finspång 2008
Skatteintäkter	66,3 %	64 %	72,4 %
Verksamhetens intäkter	21,5 %	19 %	14,3 %
Generella statsbidrag och utjämning	11,6 %	16,9 %	13,2 %
Övriga intäkter	0,5 %	0,3 %	0 %
Skattesats	20,72	21,06	21,30
Total skattesats	31,52	30,91	31,15

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

Som framgår av tabellen ligger Finspång över genomsnittet när det gäller skatteuttaget. Verksamhetens intäkter ligger bra mycket lägre än genomsnittet i länet och riket. Detta indikerar att det finns utrymme att höja avgifterna vid ekonomiska problem. När det gäller taxehöjningar begränsas dock den möjligheten även av maxtaxereformerna inom förskola och äldreomsorg. Man kan också konstatera att Finspångs kommun får mindre i generella statsbidrag och utjämning än våra grannkommuner men Finspång har en högre egen skattekraft.

Risk (och kontroll)

De nyckeltal och grafer som presenteras beskriver finansiella risker. Det fjärde området, kontroll, som handlar om budgetföljsamhet och prognossäkerhet kommenteras endast i årsredovisningen.

10. Likviditet

	2008	2009	2010	2011	2012
Kassalikviditet (%)	40	52	61	61	64
Betalningsberedskap inkl checkkredit (%)	64	75	86	87	89
Likviditetsdagar	20	29	35	35	36
Rörelsekapital (mkr)	-94	-75	-61	-61	-56

Likviditet är ett viktigt nyckeltal och utgör 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 målsättning är att ha en betalningsberedskap där likvida medel + outnyttjad checkräkningskredit ska vara större än kortfristiga skulder (större än 100). I budgetkalkylen ligger betalningsberedskapen under 100, valet står mellan att låna till investeringar eller använda likviditeten. Kommunens likviditet kommer att förbättras de kommande åren till följd av den låga investeringsnivån.

Budget 2010 Strategisk plan 2010-2012

11. Finansiella nettotillgångar

(mkr)	2008	2009	2010	2011	2012
Oms.tillgångar + fin. Anl. tillgångar*	504	522	536	536	540
Kort- och långfris- tiga skulder	713	738	728	718	703
Netto	-208	-216	-192	-182	-162

*exkl andelar, aktier och bostadsrätter

Finansiella nettotillgångar uttrycker betalningsberedskap på "medellång sikt". De finansiella anläggningstillgångarna utgörs till 88 procent av vidareutlåning till koncernens bolag och 9 procent utgör kommunens pensionsmedelsplacering.

12. Räntor och valutor

	2008	2009	2010	2011	2012
Genomsnittlig ränta (%)	4,0	3,6	3,9	4,0	4,0
Ränterisk 1 % (mkr)	5,6	5,8	5,7	5,6	5,5
Utlandslån	0	0	0	0	0

Ur riskperspektiv är det viktigt att redovisa och beskriva eventuella ränte- och valutarisker. Med ränterisk avses risken för förändringar i räntenivån och med valutarisk avses risk för eventuella kursförändringar vid utlandslån. En ökad genomsnittlig ränta på hela låneskulden med 1 procent medför en ökad nettokostnad med 5,7 mkr. En stor del faller dock på de kommunala bolagen. Genomsnittsräntan för skulden har sjunkit med 2,1 procent från 2000 till 2009. Den genomsnittliga bindningstiden är relativt kort vilket ger en högre risk men lägre kostnad.

13. Borgensåtagande, vidareutlåning och koncernens resultat

(mkr)	2008	2009	2010	2011	2012
Borgensåtagande	375	392	383	383	383
varav Kommun- ägda företag	343	361	361	361	361
varav Egna hem och småhus	2,0	1,5	1	0,5	0,0
varav bostads- rättsföreningar	24,5	24	16,7	16,7	16,7
varav Föreningar	5,0	5,5	5,0	5,0	5,0
Utlåning	397	396	396	396	396
varav Kommun- ägda företag	381	380	380	380	380
varav Föreningar	16,1	16,1	16,1	16,1	16,1

Stora borgensförbindelser kan betyda väsentlig finansiell risk för kommunen i form av övertagande av lån alternativt ägartillskott. Finspångs kommun har borgensåtaganden på 392 mkr och 19 tkr per invånare. Största delen av kommunens borgensåtagande avser koncernens bostadsbolag Vallon-

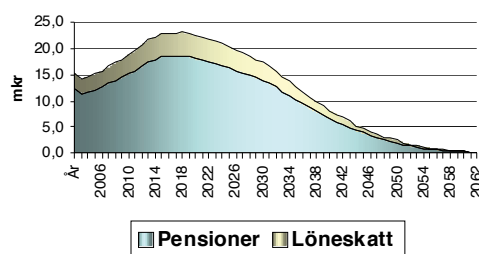
bygden AB. För övriga kommunala bolag fungerar kommunen som internbank. Det är troligt att bolagen under planperioden kommer att inkomma med begäran om nyupplåning respektive ny borgensförbindelse. Risken för infriande av borgensåtagande för Vallonbygden bedöms som låg, däremot finns en risk vad avser egna hem och bostadsrättsföreningar. Borgensförbindelser för bostadsrättsföreningar minskar under perioden till följd av en ny uppgörelse med Bfr Majelden.

14. Pensionsskulden

(inkl löneskatt)	2008	2009	2010	2011	2012
Avsättning till pensioner	42	48	53	57	62
Pensionsförpliktelse äldre än 1998	499	505	489	506	516
Total pensionsskuld	541	554	542	564	578

Kommunens totala pensionsskuld inklusive löneskatt uppgår till 554 mkr, varav den största delen (91 %) redovisas inom linjen bland ansvarsförbindelser. Framtida pensionsutbetalning utgör en stor risk när dessa ökar i slutet av detta decennium. Det finns stor risk att besparingar måste ske på kärnverksamhet för att klara pensionskostnaderna. För att minska risken har kommunen satt av likvida medel och eget kapital som ska täcka delar av de ökade utbetalningarna.

Pensionsutbetalningar inkl löneskatt



15. Känslighetsanalys

Händelseförändring	Kostnad/ intäkt
Ränteförändring med 1 %	5,7 mkr
Löneförändring med 1 %	6,8 mkr
Bruttokostnadsförändring med 1 %	10,3 mkr
Generell avgiftsändring med 1 %	1,4 mkr
Generella statsbidrag med 1 %	1,8 mkr
Förändrad utdebitering med 1 kr	35,2 mkr
10 heltidstjänster	3,5 mkr
Befolkningsförändring 100 personer (skatter & stb)	4,0 mkr

Ovanstående sammanställning redovisar hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi.

Budget 2010 Strategisk plan 2010-2012

Ekonomichefens kommentar

2009 har präglats av omorganisation och besparingar. För varje ny prognos från SKL har uppräkningsen av skatteintäkterna sjunkit. Det har känts som en omöjlig uppgift att göra en trovärdig budget i balans utan att kraftigt försämra kvaliteten på vår verksamhet.

Det var därför som ett välkommet beslut när våra politiker bestämde att höja skatten med 40 öre. Det innebar också att beskedet om extra statsbidrag för 2010 blev en extra bonus som kan användas för att återställa 2008 och 2009 års (befarade) underskott och för att vidta åtgärder som långsiktigt ska leda till en effektivare verksamhet.

Våra politiker har gett organisationen i uppdrag att se till att vi har en verksamhet i balans och ett resultat på 2% av skatter och statsbidrag till utgången av 2011 och det finns en plan för hur detta

ska ske. Flera utredningar pågår för att ta fram förslag på effektivitets- och kvalitetshöjande åtgärder.

Budgeten för 2010 bygger på ett förslag som kommunens tjänstmannaledning gemensamt tagit fram och som sedan processats av den politiska ledningen. Det är en nyordning som leder till att budgeten känns väl förankrad i verksamheten.

Budgeten uppfyller inte de långsiktiga finansiella målen men väl de kortsiktiga och man måste beakta att vi befinner oss i en djup lågkonjunktur med hög arbetslöshet, ökade utgifter för försörjningsstöd och lägre skatteintäkter som följd.

Investeringsnivån de kommande åren ligger på ett minimum runt 30 miljoner kronor per år men det finns ändå tankar om att göra satsningar på attraktivitetshöjande åtgärder och vi tror för första gången på många år på en positiv befolkningsutveckling under 2009.

Kommunfullmäktiges beslut

Kf § 307 2009-11-25 (Strategisk plan 2010)

Kommunfullmäktige beslutar

- Att anta strategisk plan 2010-2012 & budget 2010
- Att ge kommunstyrelsen i uppdrag att se över samtliga ägardirektiv till våra bolag avseende plan och policydokument.

Reservationer

Britt-Marie Jahrl (S), Ulrika Jeansson (S), Iréne Adolfsson (S), Gunnar Karlsson (S), Anna Kyllönen (S), Bengt Eriksson (S), Anders Härnbros (S), Stefan Pettersson (S), Agneta Ohlin (S), Rune Haagen (S), Chaban Suleiman (S), Berit Martinsson (S), Jan-Erik Svenblad (S), Solvig Svensson (S), Bill Johansson (S), Riitta Leiviskä-Widlund (S), Birgit Svärd (S), Margareta Johansson (S), Yvonne Carlsson (S), Stig Andersson (S), Peter Fransson (S), Conny Eriksson (S) och Lars Johansson (S) reserverar sig mot kommunfullmäktiges beslut till förmån för Anders Härnbros (S) förslag.

Martin Nyberg (MP) reserverar sig mot kommunfullmäktiges beslut till förmån för sitt eget förslag

FINSPÅNGS **KOMMUN**

Finspångs kommun
612 80 Finspång
Telefon: 0122-85 000 • Fax: 0122-85 033
E-post: post@kommun.finspong.se
Internet: www.finspong.se