

F I N S P Å N G

Strategisk plan 2011-2013 och budget 2011



INNEHÅLL

Sid

KOMMUNSTYRELSENS ORDFÖRANDE HAR ORDET	2
UTVECKLAD STYR- OCH BUDGETPROCESS	3
VISION FÖR FINSPÅNGS KOMMUN	6
SAMHÄLLSPERSPEKTIV	8
TILLVÄXT & UTVECKLINGSPERSPEKTIV	9
MEDARBETARE/PROCESS PERSPEKTIV	10
EKONOMIPERSPEKTIV	12
ÖVERGRIPANDE UPPDRAG TILL KOMMUNSTYRELSEN BESLUTADE AV KOMMUNFULLMÄKTIGE	13
STYRKORT FÖR KOMMUNENS VERKSAMHETER.....	14
ANSVAR SOMRÅDE SAMHÄLLSBYGGNAD	14
ANSVAR SOMRÅDE SOCIAL OMSORG	15
ANSVAR SOMRÅDE BARN OCH UNGDOM.....	16
ANSVAR SOMRÅDE ARBETE OCH LÄRANDE.....	17
ANSVAR SOMRÅDE UTVECKLING OCH SERVICE	18
BUDGET 2011-2013	19
KOMMUNALSKATT OCH KOMMUNALEKONOMISK UTJÄMNING.....	19
BUDGETANTAGANDEN	20
BUDGETRAMARNAS FÖRÄNDRING	20
EKONOMISKA RAMAR PER ANSVARSOMRÅDE (ANSLAGSBINDNING).....	21
RESULTATBUDGET	22
DRIFTBUDGET 2011 I SAMMANDRAG	22
BALANSBUDGET	23
KASSAFLÖDESANALYS.....	24
INVESTERINGSBUDGET	25
NYCKELTAL	26
ÖVRIGA BUDGETPOSTER.....	27
FÖR DJUPAD FINANSIELL ANALYS	29
KOMMUNFULLMÄKTIGES BESLUT	33

Kommunstyrelsens ordförande har ordet

2011 är det första året i en ny mandatperiod där Vänsterpartiet, Miljöpartiet och Socialdemokraterna har gått samman som styrande majoritet i Finspångs kommunstyrelse och kommunfullmäktige. I vår gemensamma plattform har vi slagit fast de ambitioner vi har för mandatperioden och in i framtiden. Utgångspunkten är att vi är tillsatta på medborgarnas uppdrag och att vi med det har ansvaret att väga samman helhet och framtid med det som ska förbättras och förändras under de närmaste åren.

Vi står inför en hel del utmaningar. Det är till stor del samma utmaningar som återkommer varje år. En del har vi inget direkt inflytande över. Exempelvis kan vi inte direkt påverka inflyttning eller att företagen på orten och i regionen fortsätter generera arbete och framtidshopp. Som kommun ska vi fortsätta att arbeta med det vi kan, som t.ex. planering av nya tomter och aktivt arbete för att få fastighetsägare att inse möjligheterna med att bygga nya hyres- och bostadsrätter här. Ett företag med ambitioner behöver bra infrastruktur som spänner mellan vägar och bredband till bra skola och kultur- och fritidsmöjligheter för dem som bor och jobbar på orten. Det är vår ambition att fortsätta ha detta i fokus.

Våra verksamheter inom skola, vård och omsorg styrs inte bara av beslut i kommunfullmäktige. Stora delar är lagstyrda och det kommer under året att arbetas med att komma i samklang med bland annat en ny skollag och sjösättningen av den nya gymnasieskolan. Den politiska ambitionen är att lustfyllt lärande, social och ekonomisk rättvisa samt en fokusering på miljöarbetet ska stärka kvaliteten i det vi gör.

Under året kommer vi att få se en ny organisering av hemtjänsten genom att Lagen om valfrihetssystem genomförs. Dessutom väntar vi på färdigställandet av fastigheten Montören där vi hoppas att kultur och möten kommer att ha en självklar plats och få effekter långt utanför dess väggar.

Under året står vi också inför en översyn av de kommunala bolagens ägardirektiv och organisering. De kommunala bolagen utgör en viktig del av den kommunala verksamheten och bidrar positivt till att genomförandet övergripande målen som vi beslutar om i den här strategiska planen

Som samarbetspartier i majoritet har vi kommit överens om att bedriva en ansvarsfull ekonomisk politik. Detta genom att förvalta våra gemensamma resurser och stärka dem för en långsiktig hållbarhet. Ekonomiska svårigheter ska inte vältras över på nästa generation, och inte heller till nästa mandatperiod. 2011 är ett ekonomiskt år belastat med eftersläpande underskott och instabila intäktsprognoser. Vi kommer därför att behöva korrigera det som inte stämmer mellan budget och resultat. Förmåga att prioritera och mod att genomföra det för helhetens bästa är alltså vad den förtroendevalda politikern måste klara av. En god hushållning av de gemensamma resurserna är att kunna säga nej även till ömmande och bra förslag.

Jag är full av tillförsikt om att kommunens förtroendevalda och medarbetare kommer att utföra sitt bästa arbete för att göra Finspång till en kommun där medborgare, företag och andra aktörer är stolta över att bo och verka i.

Anders Härnbro
Kommunstyrelsens ordförande.

Utvecklad styr- och budgetprocess

Från och med 2009 har den politiska och administrativa styrningen av Finspångs kommun att förändrats. Vi har en ny politisk organisation som 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 verksam-

hetsområde. 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.

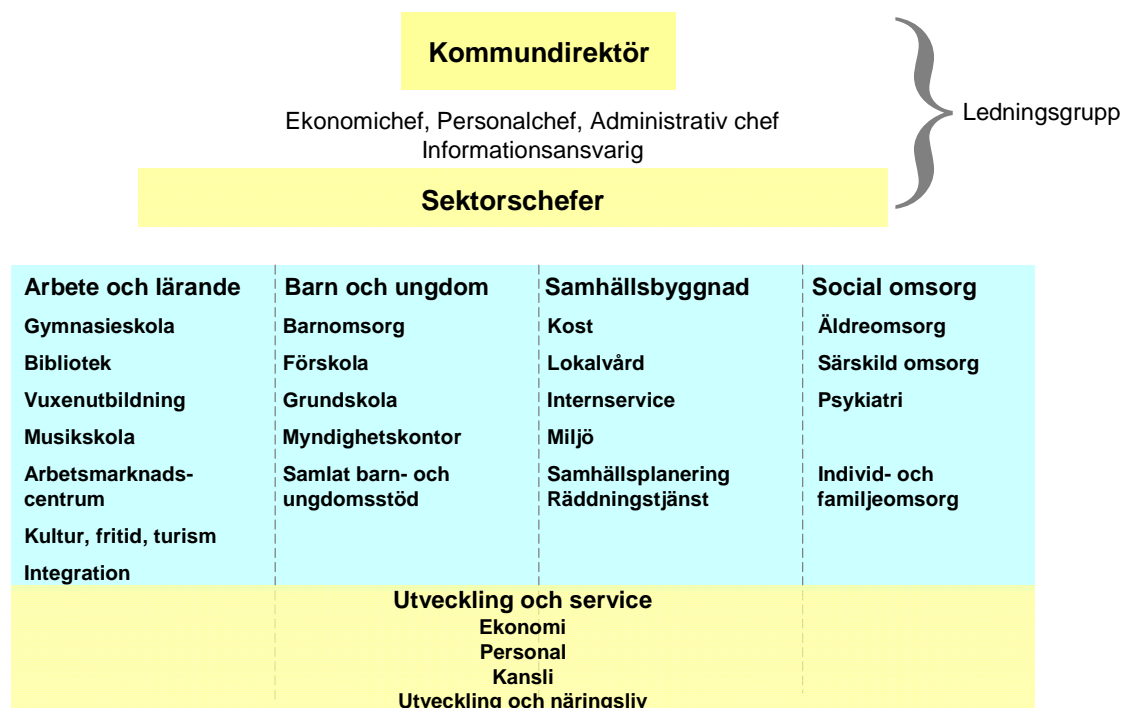
Kommunstyrelsen svarar för all verksamhetsdrift. Under kommunstyrelsen finns ekonomiberedning och sociala myndighetsnämnd.



Den administrativa organisationen har samlats under kommundirektören. Till sin hjälp att styra verksamheten har kommundirektö-

ren fyra sektorschefer, ett antal strateger och sektor utveckling och service.

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 arbeta efter en styrmodell baserad på principerna för balanserad styrning. Här är visionen vägledande för hur strategiska mål och framgångsfaktorer ska utformas.

Bakom beslutet om styrmodellen finns bl a kommunallagen som kräver att kommunen antar finansiella mål och mål och riktlinjer för

verksamheten för god ekonomisk hushållning. 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 styrtal som ska följas upp och utvärderas kontinuerligt.

I arbetet med att utveckla kommunens styrning ingår också att förändra budgetprocessen. Det övergripande budgetarbetet är koncentrerat till första halvåret och utmynnar i ett budgetbeslut i juni månad som innehåller övergripande mål och uppdrag till kommunstyrelsen samt budgetramar. Därefter tar kommunstyrelsens arbete med verksamhetsplanen och budget vid. Verksamheterna ut-

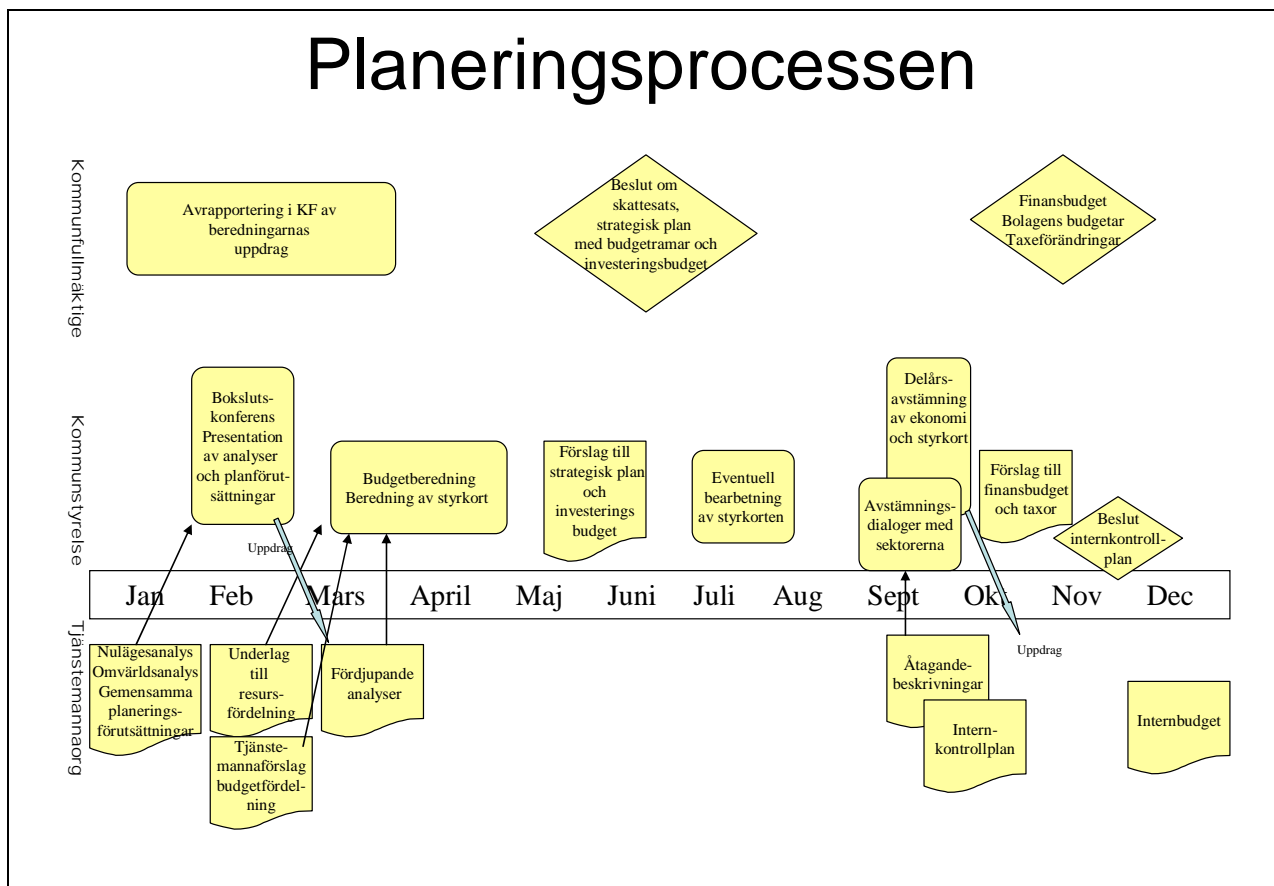
Budget 2011 Strategisk plan 2011-2013

arbetar åtagandebeskrivningar och handlingsplaner och dessa ska sedan avrapporteras till kommunfullmäktige i november.

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 anvis-

ningar som är antagna av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. 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. För att beskriva detta jobbar verksamheten med åtagandebeskrivningar mot politikerna. Här bryts målen ned ytterligare i indikatorer och styrtalet för att få en tydligare styrning och uppföljning.



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, samverkanspartner 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

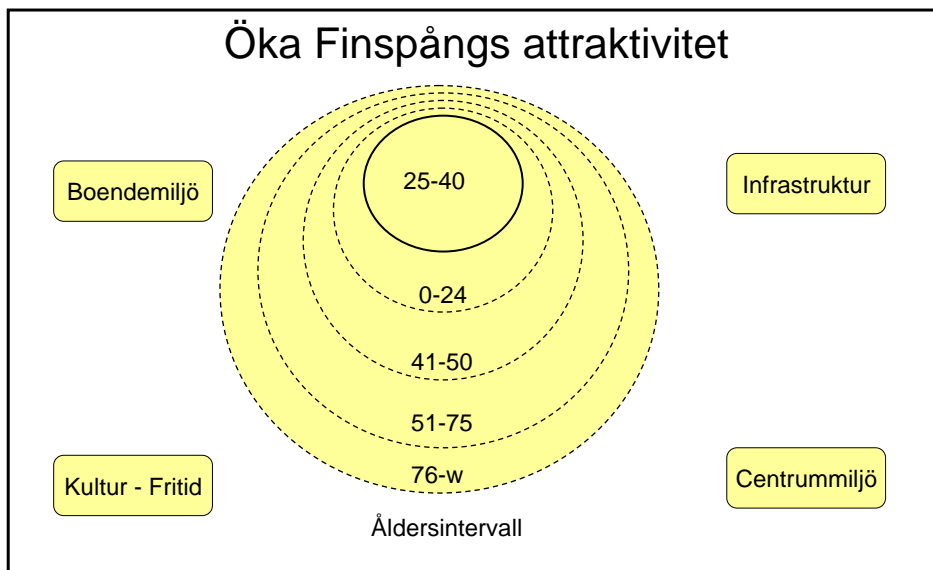
Kommunfullmäktige har också fastställt de strategiska områden som vi framförallt ska jobba vidare med. De är:

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.

För att ytterligare utveckla Finspångs attraktivitet har en prioritering av åldergrupper och områden tagits fram. Som framgår av bilden nedan ska fokus ligga på unga vuxna

som står inför steget att bilda familj. För att attrahera dessa personer bedöms vissa områden, vid sidan om förskola och skola, som särskilt viktiga.



Kommunens vision har kompletterats med en ledningsdeklaration för att tydliggöra ledstjärnor, förhållningssätt mellan individer

och grupper, väsentliga arbetssätt samt de förväntningar som finns på varje medarbetares bidrag till verksamhetens bedrivande.

Vår värdegrund		
Ledstjärnor	Förhållningssätt	Arbetsätt
Ansvar	Vi tar initiativ, är engagerade och genomför fattade beslut	Vi är medskapande och tar ansvar för resultatet
Serviceanda	Vi har kunder/brukaren i fokus	Vi möter varje individ med respekt
Utveckling	Vi tänker nytt, omprövar och finner nya lösningar	Vi tar tillvara samverkan och kreativitet

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 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 2011

- ✓ 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 kommunens verksamhet i form av skola, barnomsorg och äldreomsorg. 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/Information

Vi arbetar aktivt med att utveckla marknadsföring och information om kommunen och kommunens verksamheter.

➤ Turism

Vi ska fortsätta utveckla Finspångs som turistkommun

➤ 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 2011

- ✓ 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 ihop med hur vi lyckas attrahera 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 att kommunen har väl utvecklade strategier för sin personalförsörjning. Kunskapsöverföring är en utmaning, liksom behovet av att möjliggöra för medarbetare att ha ett hälsosamt arbetsliv fram till pensionsålder.

Ledarskapet är 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. E-förvaltning är ett samlande begrepp för de initiativ som tas för att utveckla den offentliga förvaltningen till att bättre möta medborgares och företagens behov.

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 2011

- ✓ 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.

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 2011 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

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. Ett långsiktigt mål är att soliditeten inklusive pensionsskulden ska vara positiv

Mål 2011

- ✓ Årets resultat ska uppgå till minst 1 % av skatter och statsbidrag

Övergripande uppdrag till kommunstyrelsen beslutade av kommunfullmäktige

- Att fokusera på åtgärder som ökar antalet ungdomar i arbete och studier.
- Utvärdera, tydliggör och utveckla kommunens landsbygdsprogram.
- Utveckla kommunen som attraktiv arbetsgivare, och säkerställa framtida personalbehov, med fokus på ett genomförande av rätten till heltid och att starta arbetet med en total kompetenshöjning över tid.
- Att vara aktiv i regionen för att utveckla och sprida samordning samt samarbete med våra närmaste kommuner och landstinget
- Att utveckla skolornas och förskolornas kvalitet så att eleverna når skolans mål
- Att upprätta en samlad bild av verksamheternas lokalanvändning och behov och se över den kommunala fastighetsförvaltningen.
- Att kommunens upphandlingar förstärks kring social- och miljöhänsyn och där det är möjligt med bra förutsättningar för det lokala näringslivet.
- Att tillsammans med näringslivet skapa förutsättningar för ett offensivt och expansivt Finspång.
- Utveckla vuxenutbildningen efter de behov som arbetsmarknad, en förändrad gymnasieskola och en aktiv integration innebär.
- Utveckla en hållbar kollektivtrafikmodell för kommunen, och börja en utredning om möjligheterna till spårburen trafik.
- Att utveckla kultur, turism och centrumområdet i arbetet med det attraktiva Finspång
- Ta fram förslag på attraktiva boendemiljöer för alla och särskilt genomlysa behoven av nya boenden inom äldreomsorgen.
- Fortsatt utveckling av Grosvad och andra områden för idrott och fritid med bland annat konstgräsplan.
- Att fortsätta arbetet med inflytande för unga.
- Prioritera utvecklingen av kommunens medborgarkontakt och medborgarservice.
- Kommunens sektorer och bolag prioriterar praktik- och lärlingsplatser.
- Planera och påbörja omställningen till biogas i kommunens fordon.
- Fokusera på arbetet för en trygg kommun.

Styrkort för kommunens verksamheter

Ansvarsområde Samhällsbyggnad

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktor	Mål/Resultat
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter skall vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgartillvändhet Trygghet Prioritering av barn och ungdomar Hälsa	Brukar enkäter ska genomföras, resultat ska redovisas och åtgärder vidtas vid behov Medborgarindex för sektorns verksamheter ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner Förebyggande arbete ska minska antalet avgörande räddningsinsatser Barn- och ungdomsperspektivet ska beaktas i all planering. Folkhälsoarbetet ska utvecklas bl.a. genom att livsmedelsverkets rekommendationer följs.
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun skall utvecklas utifrån samhällets/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt	Planberedskap Hållbar miljö Lokal/regional samverkan Nyckeltalsjämförelser	Färdiga detaljplaner ska finnas för boende och näringsliv. Handläggningstider ska minska Andelen ekologiska produkter ska öka i verksamheterna. Användning av förnyelsebar energi ska öka i kommunens verksamheter. Samverkan ska ske med andra kommuner. Delta-gande ska ske i nationella och regionala nätverk. I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel
Ekonomi	Finspångs kommun skall ha ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekonomisk hushållning	Ändamålsenlig uppföljning	Resultat i nivå med budget
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 God arbetstillfredsställelse Hälsoarbete	Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan Nöjd medarbetarindex ska förbättras Frisknärvaron ska öka

Ansvarsområde Social omsorg

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktor	Mål/Resultat
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter skall vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Tillgänglighet Trygghet Bemötande Kontinuitet Patientsäkerhet Uppsökande verksamhet	Brukarindex ska vara positivt Säkerställa att brukare har tillgång till anpassat boende Minimera antalet kontakter i nära omvårdnadssituationer Ingen ska behöva vara ensam i livets slut Alla brukare ska ha en aktuell genomförandeplan Medborgarindex för sektorns verksamheter ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner Utveckla/förbättra informationen
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun skall utvecklas utifrån samhällets/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt	Samverkan Omvärldsbevakning Evidensbaserade metoder Uppföljning/Verksamhetsanalys Nyckeltalsjämförelser	Standardiserad bedömningsmetod för utredning och uppföljning (ASI) ska användas i alla ärenden för vuxna med missbruks- eller missbruksrelaterade problem Resultaten i öppna jämförelser, mellannyckeln m.m. ska analyseras och användas aktivt i verksamheten I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel
Ekonomi	Finspångs kommun skall ha ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekonomisk hushållning	Ändamålsenlig uppföljning	Resultat i nivå med budget
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 God arbetstillfredsställelse Hälsoarbete	Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan Nöjd medarbetarindex ska förbättras Frisknärvaron ska öka

Ansvarsområde Barn och ungdom

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktor	Mål/Resultat
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter skall vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Höga förväntningar Medborgartillvändhet Trygghet Förebyggande arbete Verksamhetsanpassade kvalitetssystem Gemensam värdegrund	Nöjd medborgarindex för sektorns verksamheter ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner Barn och ungdomars uppfattning om verksamheterna ska vara positiv Alla elever i Finspångs kommuns grundskolor ska ges förutsättningar att få minst godkänt i alla ämnen Barn och ungdomar ska ha inflytande i de verksamheter de deltar i. Barn i förskolan ska ges goda förutsättningar för en positiv utveckling Insatser för barn och ungdomar ska utgå från (beprövade) evidensbaserade metoder
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun skall utvecklas utifrån samhälls/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt	Samverkan Omvärldsbevakning Uppföljning/verksamhetsanalys Nyckeltalsjämförelser	Interna nätverksprocesser ska säkerställa barns och ungdomars behov, både ur skol- och sociala perspektiv Extern samverkan genom deltagande i regionala, rikstäckande och internationella nätverk För att säkerställa kvalitet ska gemensamt utformade åtgärdsplaner, individuella utvecklingsplaner finnas Kvartalsvis avstämning och analys av resultat Följa forskning och utveckling inom ansvarsområdet I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel
Ekonomi	Finspångs kommun skall ha ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekologisk hushållning	Ändamålsenlig uppföljning	Resultat i nivå med budget
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 God arbetstillfredsställelse Hälsoarbete	Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan Nöjd medarbetarindex ska förbättras Frisknärvaron ska öka

Ansvarsområde Arbete och lärande

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktor	Mål/Resultat
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter skall vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Stimulerande skolmiljö med utbildning av hög kvalitet Tillgängliga och attraktiva miljöer och verksamheter Fokus på effektivt stöd för egen försörjning Rikt kultur och fritidsliv	Nöjd medborgarindex för sektorns verksamheter ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner Ungdomar/vuxna ska välja Finspångs som studieort Barn och ungdomars uppfattning om verksamheterna ska vara positiv Resultat inom vuxenutbildning och gymnasieskola ska förbättras Minska och förebygga behovet av samhällsförsörjning
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun skall utvecklas utifrån samhällets/kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt	Integration av utbildningsmiljöerna Veta vad vi gör och när Nyckeltalsjämförelser	Ge en god grund för fortsatta studier och yrkesliv Differentiera arbetsmarkandsinsatserna mot en mer lärande inriktning Tydligare inriktning av insatserna mot arbetsmarknadens behov Tillämpa rutiner för god kvalitetskontroll och redovisning av utbildningsresultat Effektiv handläggning I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel
Ekonomi	Finspångs kommun skall ha ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekonomisk hushållning	Ändamålsenlig uppföljning	Resultat i nivå med budget
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 God arbetstillfredsställelse Hälsoarbete	Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan Nöjd medarbetarindex ska förbättras Frisknärvaron ska öka

Ansvarsområde Utveckling och service

Perspektiv	Önskat läge	Framgångsfaktor	Mål/Resultat
Samhälle	Finspångs kommuns verksamheter skall vara lättillgängliga, effektiva och av god kvalitet.	Medborgartillvändhet Trygghet Prioritering av barn och ungdomar Hälsa	Medborgarindex för sektorns verksamheter ska överstiga genomsnittet för jämförbara kommuner Minskat antal anmälda inbrott och våldsbrott jämfört med 2010 Barn- och ungdomsperspektivet ska beaktas i all planering Folkhälsoindex ska förbättras
Utveckling/Tillväxt	Finspångs kommun skall utvecklas utifrån samhälls- och kommunens behov och efterfrågan i samverkan internt och externt	Planberedskap Företagsklimat Hållbar miljö Lokal/regional samverkan Nyckeltalsjämförelser	Fortsatt arbete med centrumutveckling. Översiktsplanen ska färdigställas under året Kommunens position i olika näringslivsrankingar ska förbättras. Infrastrukturen ska utvecklas Kommunens position i olika miljörankingar ska förbättras Samverkan ska ske med andra kommuner Deltagande i nationella och regionala nätverk/organisationer Kommunalförbund ska utredas. I nyckeltalsjämförelser med likvärdiga kommuner ska kommunens verksamheter ligga över medel
Ekonomi	Finspångs kommun skall ha ett effektivt resursutnyttjande präglat av god ekonomiskushållning	Ändamålsenlig uppföljning	Resultat i nivå med budget
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 God arbetstillfredsställelse Hälsoarbete Processtyrning	Alla medarbetare ska ha årliga löne- och medarbetarsamtal och en individuell utvecklingsplan Nöjd medarbetarindex ska förbättras Frisknärvaron ska öka Tillgänglighet och service ska förbättras Utveckla fler e-tjänster Processtyrning ska utvecklas

Budget 2011-2013

Kommunalskatt och kommunalekonomisk utjämning

Kommunalskatteintäkter

Kommunens skatteunderlag för 2011 uppgår enligt prognos i okt 2010 till 35.961.000 skattekronor. Det innebär en ökning av skatteunderlaget med 0,65 % jämfört med budget 2010. Skattekraften per invånare ligger 3,4 % under rikets medelskattekraft. Utgångspunkten i budgetförslaget är en kommunal utdebitering på 21,70 kronor. Kommunens egna skatteintäkter beräknas för budget 2011 till 780,4 miljoner kronor.

Det kommunalekonomiska utjämningsystemet 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. Under 2010 får vi 257 kronor per invånare, 2011 ökar bidraget till 1.014 kronor per invånare och 2012 får vi 496 kronor per 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 2011 betala 12 mkr till utjämnningen.

Verksamhet	Budget 2010	Budget 2011
Förskola	-1225	-1213
Grundskola	139	170
Gymnasieskola	351	307
Individ o familjeomsorg	-833	-772
Barn o ungdom utländsk härkomst	-84	-86
Äldreomsorg	1397	1393
Befolkningsförändr	439	249
Bebyggelsestruktur	-229	-228
Löner	-122	-126
Kollektivtrafik	-161	-173

LSS-utjämning

Under några år har Finspångs kommun betalat till utjämnningen på grund av en felaktighet i beräkningen men från 2009 får vi ett bidrag. För 2011 beräknas det till 642 kronor per invånare, en sänkning med 174 kronor per invånare. Utjämningsystemet är mycket känsligt för förändringar i verksamhetsstatistiken vilket kan leda till att bidraget/avgiften förändras kraftigt mellan åren.

	Bokslut 2009	Prognos 2010	Budget 2011	Plan 2012	Plan 2013
Skatteintäkter	772 554	764 725	780 358	814 002	849 818
Inkomstutjämning	125 384	121 310	129 679	125 018	124 019
Kostnadsutjämning	-6 173	-7 749	-12 029	-12 029	-12 029
Regleringsavgift/bidrag	-10 074	5 325	21 103	10 322	5 390
LSS-utjämning	14 966	16 948	13 361	13 361	13 361
Tillfälligt konjunkturstöd	0	20 201	0	0	0
Allmän fastighetsavgift	31 973	33 648	33 648	33 648	33 648
Slutavräkning	-24 199	14 115	3 039	0	0
Summa	904 431	968 523	969 159	984 322	1 014 207

Budgetantaganden

Inflationen bedöms för åren 2011-2013 ligga på nivån 1,6 till 2,8 % per år. Sektorerna har i sina budgetramar för 2011 fått 1 % kompensation för kostnadsökningar och i planen för 2012-2013 ligger en kompensation för en kostnadsutveckling med 2 %. Kapitalkostnader har inte räknats upp. Internräntan för 2011 är 5 %.

För löneökningar har avsatts en central pott.

Skatteintäkterna är beräknade utifrån en oförändrad befolkningsnivå. Sveriges kommuner och Landsting's prognos för uppräkningsfaktor ligger på 1,6 % för 2011, budgeten bygger på denna prognos.

I resultat- och balansräkning och kassaflödesanalys anges prognos för år 2010. I övriga tabeller anges budget 2010.

Budgetramarnas förändring

Budgetförslaget innehåller följande förändringar av sektorernas ramar:

Sektor barn och ungdom får en minskad ram på grund av volymminskning och allmänt sparbetning med 2.300 tkr. Sektorerna får ett tillskott på 4.000 tkr för att tillskapa fler förskoleplatser.

Sektor arbete och lärande får en minskad ram med 850 tkr på grund av volymminskning och allmänt sparbetning. Ramen ska utökas för ökad hyra för Kulturens Hus men detta läggs inte i ram förrän efter slutfört investerings-

projekt. Sektorerna får även ramökning till drift av Arena Grosvad, 2.500 tkr, och Kulturens hus, 250 tkr.

Sektor social omsorg får en minskad ram med 50 tkr i allmän besparing men får samtidigt ett tillskott på 1.000 tkr för ökade LSS-kostnader, 2.000 tkr till LSS-boende, 550 tkr för daglig verksamhet LSS och 1.000 för volymökning inom äldreomsorgen.

Sektor samhällsbyggnad får en minskad ram på 300 tkr i allmän besparing och 200 tkr för besparing på grönyteskötsel men får samtidigt ett tillskott till samhällsbetalda resor på 500 tkr.

Sektor utveckling och service får en utökad ram med 700 tkr för en ny tjänst med fastighetskompetens men samtidigt minskas anslaget för fastighetsförvaltning med 500 tkr. Anslaget för marknadsföring ökas med 100 tkr och 200 tkr sätts av för väktarinsatser under 2011, 500 tkr sätts av för byte av PA-system.

Under anslaget kommungemensamma kostnader minskas anslaget för tillskott till Curt Nicolin-gymnasiet med 300 tkr och istället sätts 300 tkr av för kompetensutveckling av personalen. Sparbetning på processöversyn administration 800 tkr, införande av e-processer 1.000 tkr och införande av nya IT-stöd (ev öppna programvaror) 1.000 tkr ligger kvar. Anslaget utökas med medel som ska täcka kostnaderna för Helix, Ung+, enkäter mm. En översyn ska göras av kostnaderna för Hällestadgården gentemot Vallonbygden och 1.500 tkr sätts av för beräknade kostnadsökningar. Slutligen sätts ytterligare 3.100 tkr av för ökade kostnader för placeringar av barn och vuxna.

Ekonomiska ramar per ansvarsområde (anslagsbindning)

Driftramar	Budget 2010	Budget 2011	Plan 2012	Plan 2013
Kommunfullmäktige	-4 272	-4 289	-4 323	-4 357
Överförmyndare	-1 056	-1 051	-1 043	-1 034
Revision	-1 024	-1 032	-1 048	-1 064
Valnämnd	-530	-71	-71	-71
Bygg & Miljönämnd	-140	-140	-140	-140
Kommunstyrelse	-4 703	-4 720	-4 752	-4 785
Sektor utveckling och service	-96 795	-98 900	-99 067	-99 441
Sektor samhällsbyggnad	-76 240	-75 907	-75 323	-75 238
Sektor barn och ungdom	-279 647	-282 489	-279 946	-281 432
Sektor social omsorg	-294 777	-301 029	-303 200	-304 394
Sektor arbete och lärande	-157 847	-160 988	-157 463	-159 527
Kommungemensamma kostnader	-18 533	-29 689	-47 683	-69 127
Summa	-935 564	-960 305	-974 058	-1 000 612

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.

	2009	2010	2011	2012	2013
	Bokslut	Prognos	Budget	Plan	Plan
Verksamhetens intäkter	157 462	144 705	144 330	145 218	145 253
Verksamhetens kostnader	-1 028 028	-1 063 681	-1 060 389	-1 071 145	-1 096 400
Avskrivningar	-28 410	-34 680	-37 674	-40 101	-42 345
Verksamhetens nettokostnader	-898 976	-953 656	-953 733	-966 028	-993 492
Skatteintäkter	748 354	778 840	783 396	814 002	849 818
Generella statsbidrag och utjämning	156 076	189 683	185 763	170 320	164 389
Finansiella intäkter	16 026	12 600	18 640	18 480	18 600
Finansiella kostnader	-18 539	-18 215	-24 506	-23 793	-24 119
Årets resultat	2 941	9 252	9 560	12 981	15 195

Driftbudget 2011 i sammandrag

Nämnd/styrelse	Intäkt	Kostnad	Netto
Kommunfullmäktige	0	-4 289	-4 289
Överförmyndare	597	-1 648	-1 051
Revision	0	-1 032	-1 032
Valnämnd	0	-71	-71
Bygg & Miljönämnd	0	-140	-140
Kommunstyrelse	266 951	-1 220 672	-953 721
Total budget/kommunbidrag	267 548	-1 227 853	-960 305
Finansiering	0	6 571	6 571
Interna intäkter och kostnader	-123 218	123 218	0
Avskrivningar	0	37 674	37 674
Verksamhetens intäkter och kostnader	144 330	-1 060 390	-916 060
Avskrivningar			-37 674
Verksamhetens nettokostnader			-953 734

Balansbudget

Balansbudgeteten 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 pensionsskulden 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.

	2009	2010	2011	2012	2013
	Bokslut	Prognos	Budget	Plan	Plan
Anläggningstillgångar					
Materiella anläggningstillgångar	616 783	643 803	646 129	646 028	643 683
Finansiella anläggningstillgångar	450 778	450 458	450 138	449 818	449 498
Summa anläggningstillgångar	1 067 561	1 094 261	1 096 267	1 095 846	1 093 181
Omsättningstillgångar					
Förråd	234	234	234	234	234
Exploateringsfastigheter	3 023	3 023	3 023	3 023	3 023
Kortfristiga fordringar	61 889	61 889	61 889	61 889	61 889
Kassa och bank	75 235	42 440	27 926	41 213	43 449
Summa omsättningstillgångar	140 381	107 586	93 072	106 359	108 595
Summa tillgångar	1 207 942	1 201 847	1 189 339	1 202 205	1 201 776
Eget kapital					
Eget kapital, årets förändring	2 941	9 252	9 560	12 981	15 195
Reservationer	13 073	13 073	13 073	13 073	13 073
Övrigt eget kapital	361 697	364 638	373 889	383 450	396 431
Summa eget kapital	377 711	386 962	396 523	409 504	424 699
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner	48 784	53 498	58 830	63 715	68 090
Övriga avsättningar	1 800	1 800	1 800	1 800	1 800
Summa avsättningar	50 584	55 298	60 630	65 515	69 890
Skulder					
Långfristiga skulder	560 000	540 000	540 000	535 000	515 000
Kortfristiga skulder	219 586	219 586	192 186	192 186	192 186
Summa skulder	779 586	759 586	732 186	727 186	707 186
Summa skulder och eget kapital	1 207 881	1 201 847	1 189 339	1 202 205	1 201 776
Ansvarsförbindelse pensioner	406 492	391 462	402 692	408 364	407 261
Löneskatt hänförlig till pensionsförplikten	98 615	94 969	97 693	99 069	98 802
Borgensförbindelser	392 000	383 000	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 information till resultat- och balansräkningarna eftersom information om investeringar och finansiering inte med enkelhet kan tas fram i dessa.

	2009 Bokslut	2010 Prognos	2011 Budget	2012 Plan	2013 Plan
Den löpande verksamheten					
Årets resultat	2 941	9 252	9 560	12 981	15 195
<i>Justering för poster som inte ingår i kassaflödet</i>					
Avskrivningar	28 410	34 680	37 674	40 101	42 345
Avsättning pensionsskuld mm	6 588	4 714	5 332	4 885	4 375
Övriga ej rörelsepåverkande poster	-2 369	0	0	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapitalet	35 570	48 646	52 566	57 967	61 916
Förändring i rörelsekapital					
Ökning av varulager	-3 087	0	0	0	0
Ökning av fordringar	-13 371	0	0	0	0
Ökning av skulder	61 937	0	-27 400	0	0
Kassaflöde från den löpande verksamhet	81 048	48 646	25 166	57 967	61 916
Investeringsverksamhet					
Förvärv av materiella anläggningstillg	-30 153	-57 600	-40 000	-40 000	-40 000
Försäljning av materiella anläggningstillg	4 156	0	0	0	0
Förvärv av finansiella anläggningstillg	-13 488	-4 100	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillg	13 061	0	0	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamhet	-26 424	-61 700	-40 000	-40 000	-40 000
Finansieringsverksamhet					
Ökning långa fordringar	0	0	0	0	0
Minskning långa fordringar	320	320	320	320	320
Upptagna lån	5000	0	0	0	0
Amortering av skuld	0	-20 000	0	-5 000	-20 000
Aktieägartillskott	0	0	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamhet	5 320	-19 680	320	-4 680	-19 680
Förändring av likvida medel	59 944	-32 734	-14 514	13 287	2 236
Likvida medel vid årets början	15 230	75 174	42 440	27 926	41 213
Likvida medel vid årets slut	75 174	42 440	27 926	41 213	43 449

Investeringsbudget

Investeringar	Budget 2010	Budget 2011	Plan 2012	Plan 2013
Övriga fastighetsinvesteringar	9 000	8 000	7 500	7 500
IT-investeringar	2 000	2 000	2 000	2 000
Räddningsfordon	0	3 500	5 000	3 500
Centrumutveckling	2 000	2 000	2 000	2 000
Handikappanpassning hållplatser	500	500	0	0
GC-vägar	0	3 000	0	0
Ombyggnad av Grosvadskolan	4 000	0	0	0
Stugby vid campingplatsen	2 900	0	0	0
Fastighets/markförsäljningar	-10 000	-5 000	-5 000	-5 000
Utemiljö + Ombyggnad Hårstorps förskola	5 500	0	0	0
Vägar (infart rv 51)	2 000	0	0	0
Div investeringar i sektorerna inom ram	7 500	7 500	7 500	7 500
Parkeringar Storängsskolan	600	0	0	0
Kylmaskin	3 500	0	0	0
Parkering centrum	200	0	0	0
Kulturens Hus	27 500	0	0	0
Exploatering Nyhem	0	0	0	0
Stationsområdet	0	0	0	0
Lekplatser	0	500	500	500
Ej intecknat	400	18 000	20 500	22 000
Summa investeringsram	57 600	40 000	40 000	40 000

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.

Det som ligger framför oss nu är bl a:

- ✓ Centrumutvecklingen och utvecklingen av stationsområdet
- ✓ Utveckling av Kulturens Hus
- ✓ Nya exploateringsområden för småhusbebyggelse
- ✓ Gång- och cykelvägar
- ✓ m.fl.

Nyckeltal

	2009 Bokslut	2010 Prognos	2011 Budget	2012 Plan	2013 Plan
RESULTAT OCH KAPACITET					
Nettokostnader i % av skatteintäkter	99,7%	99,0%	99,0%	98,7%	98,5%
Verksamheten/skatteintäkter o statsbidr	91,9%	90,8%	90,2%	89,7%	89,3%
Pensionerna/skatteintäkter o statsbidrag	4,3%	4,1%	4,3%	4,4%	4,5%
Avskrivningar/skatteintäkter o statsbidr	3,1%	3,6%	3,9%	4,1%	4,2%
Finansnetto/skatteintäkter o statsbidrag	0,3%	0,6%	0,6%	0,5%	0,5%
Nettokostnadsutveckling	-0,4%	6,1%	0,0%	1,3%	2,8%
Årets resultat/Eget kapital	0,8%	2,4%	2,4%	3,2%	3,6%
Årets resultat/Skatter & statsbidrag	0,3%	1,0%	1,0%	1,3%	1,5%
Självfinansieringsgrad av nettoinvesteringar	100%	79%	63%	100%	100%
Investeringsvolym/nettokostnader	2,9%	6,5%	4,2%	4,1%	4,0%
Bruttoinvesteringar/avskrivningar	106,1%	166,1%	106,2%	99,7%	94,5%
Soliditet (exkl internbank)	31,3%	32,2%	33,3%	34,1%	35,3%
Soliditet inkl ansvarsförbindelse pension	-11%	-8%	-9%	-8%	-7%
Tillgångsförändring	2,8%	-0,5%	-1,0%	1,1%	0,0%
Förändring Eget kapital	6,1%	3,3%	3,4%	3,9%	4,1%
Total skuldsättningsgrad (exkl internbank)	68,7%	67,8%	66,7%	65,9%	64,7%
varav avsättningsgrad	4,0%	4,5%	4,9%	5,3%	5,7%
varav kortfristig skuldsättningsgrad	18,2%	18,3%	16,2%	16,0%	16,0%
varav långfristig skuldsättningsgrad	46,4%	44,9%	45,4%	44,5%	42,9%
Primärkommunal skattesats	21,30	21,70	21,70	21,70	21,70
Total kommunal skattesats	32,52	32,92	32,92	32,92	32,92
Invånarantal 1 nov	20 575	20 719	20 812	20 812	20 812
RISK OCH KONTROLL					
Kassalikviditet	62%	48%	47%	54%	55%
Likviditetsdagar	47	31	26	31	31
Rörelsekapital	-79 205	-112 000	-99 114	-85 828	-83 592
Finansiella nettotillgångar	-197 525	-210 640	-198 074	-180 108	-158 192

Övriga budgetposter

	2010	2011	2012	2013
Kommungemensamma kostnader	Prognos	Budget	Plan	Plan
Lönepott	-2 637	-15 106	-30 673	-49 873
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	-250	0	0	0
Åtgärder för ökad effektivitet	-4 160	0	0	0
Omställningskostnader	-1 000	0	0	0
Centrala medel lokalpool	-1 600	-467	-467	-467
Centrala medel omplacering o rehab	-331	-332	-332	-332
Mellanskillnad CNG	-1 083	-1 200	-1 200	-1 200
Samordningsförbundet	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500
Landsbygdsutveckling	-300	-300	-300	-300
Ledarutvecklingsinsatser	-100	-250	-250	-250
Kompetensutvecklingsmedel	0	-300	-300	-300
Partsgemensam kompetensutveckling	-100	-175	-175	-175
Diverse (Helix mm)	0	-500	-500	-500
Placeringar (barn och vuxna)	0	-3 100	-3 100	-3 100
Hällestadsgården (hyra)	0	-1 500	-1 500	-1 500
Summa externa kostnader	-13 061	-21 930	-37 497	-56 697
Avskrivningar nya investeringar	-4 676	-7 759	-10 186	-12 430
Summa kapitalkostnader	-4 676	-7 759	-10 186	-12 430
Nettoram kommungemensamma	-17 737	-29 689	-47 683	-69 127
Finansiella kostnader och intäkter				
Finansieller kostnader				
Räntekostnader	-17 354	-22 800	-21 600	-21 400
Ränta pensionsskuld	-861	-1 706	-2 193	-2 719
Finansiella intäkter				
Ränteintäkter	12 600	18 640	18 480	18 600
Summa nettokostnad	-5 615	-5 866	-5 313	-5 519
Övriga budgetposter				
Intäkter				
Intern ränta	31 985	32 101	32 096	31 979
Internt PO-påslag pensioner	185 945	191 504	195 474	200 892
Kostnader				
Arbetsgivaravgifter	-149 499	-152 910	-156 427	-160 764
Försäkringar	-3 949	-5 355	-5 044	-5 182
Pensionskostnader	-43 280	-44 427	-44 807	-46 198
Löneskatt	-11 055	-11 546	-11 765	-12 240
Förvaltningsavgifter pensioner	-344	-404	-404	-404
Pensionsmedelsförvaltning	-108	-108	-108	-108
Skuldförvaltning	-100	-100	-100	-100
Summa nettokostnad	9 596	8 756	8 916	7 876

Kommungemensamma kostnader

Kommunen har avsatt medel i en central lönepott. Anslaget kommer att fördelas efter genomförda förhandlingar.

I den kommungemensamma budgeten ligger 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.

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.

Finspångs kommun stödjer Curt Nicolin Gymnasiet med ett årligt tillskott i syfte att utveckla och tillhandahålla industriteknisk utbildning till gagn för det lokala näringslivet. Medel för detta har reserverats i budget för 2011.

Medel finns avsatta för kommunens andel i Finspångs Samordningsförbund.

Medel sätts av för att täcka ökade kostnader för placeringar av barn och vuxna och för att täcka in diverse mindre kostnadsposter som Helix, medarbetarenkät/medborgarenkät, Ung+ mm.

En översyn av kostnaderna och ägandet av Hällestadgården ska göras. Detta kommer ev att leda till ökade kostnader för fastigheten med 1.500 tkr.

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 pensionsskulden 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 2011 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)	2009	2010	2011	2012	2013
Verksamhetens nettokostnader	-0,4	3,1	2,9	1,3	2,8
Skatteintäkter & generella statsbidrag	2,3	4,2	2,9	1,6	3,0

Tabellen visar hur kostnader och intäkter förändrats under perioden 2009-2013 för att därigenom ge en övergripande bild av utvecklingen. 2010 erhåller vi extra statsbidrag och intäkterna ökar med 4,2 %. En del av dessa medel beräknas användas till olika effektiviseringsinsatser och kostnaderna beräknas öka med 3,1 %. Nettokostnad och skatteintäkter väntas öka med 2,9 % 2011.



2. Nettokostnadsandel

(%)	2009	2010	2011	2012	2013
Nettokostnad i % av skatteintäkter & stb	99	98	98	97	98

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 under perioden som som kräver ganska stor besparingar.

3. Självfinansieringsgrad av investeringar

	2009	2010	2011	2012	2013
Årets nettoinvesteringar (mkr)	26	57	40	40	40
Självfinansieringsgrad (%)	307	163	63	145	155

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 40 mkr. Självfinansieringsgraden påverkas 2011 av en stor återbetalning av skattemedel till staten.

4. Investeringsvolym

(%)	2009	2010	2011	2012	2013
Investeringsvolym/nettokostnader	3	3	4	4	4
Bruttoinvesteringar/avskrivningar	106	87	106	100	94

Det första nyckeltalet ger en bild av om investeringsvolymen ökar i takt med kostnadsutvecklingen. En "normal" nivå kan vara 5-7% av nettokostnaderna.

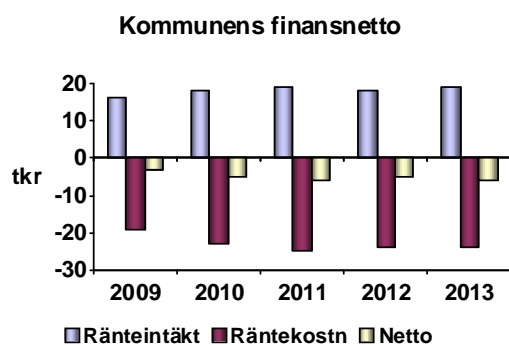
Bruttoinvesteringar i relation till avskrivningar visar i vad mån kommunens reinvesterar i den takt som anläggningstillgångarna skrivs av. Det är nödvändigt med reinvesteringar för att

Budget 2011 Strategisk plan 2011-2013

kommunens tillgångar ska stå sig i värde och kommunen har under de senaste fyra åren avsatt mellan 8-10 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 finansiella intäkterna härrör från avkastning från koncerninterna lån och likvida medel. De finansiella kostnaderna består av räntekostnader på upptagna lån samt ränta på pensionsskulden.



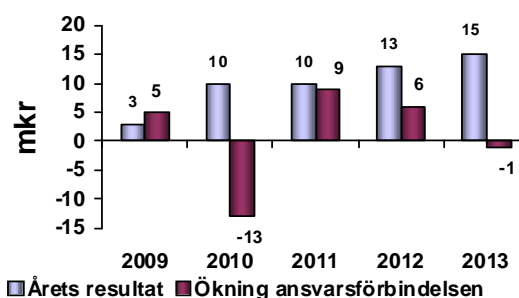
6. Årets resultat

	2009	2010	2011	2012	2013
Årets resultat (mkr)	3	10	10	13	15
Årets resultat/skatteintäkter & generella statsbidrag (%)	0,3	1,1	1,0	1,3	1,5
Årets resultat/eget kapital (%)	0,8	2,7	2,4	3,2	3,6
Ökning av ansvarsförbindelsen (mkr)	5	-13	9	6	-1

Långsiktiga målsettingen är att årets resultat ska vara 2 % av skatter och statsbidrag. år 2011 har dock resultatmålet sänkts till 1 %. 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 resultat-

räkningen. 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

(%)	2009	2010	2011	2012	2013
Soliditet	31	32	33	34	35
Soliditet inkl hela pensionsskulden	-11	-10	-9	-8	-7
Tillgångsförändring	7	-4	3	1	0
Förändring eget kapital	0,8	2,7	2,5	3,3	3,7

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 lånefinansieras vilket, i kombination med negativt resultat, försämrat 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.

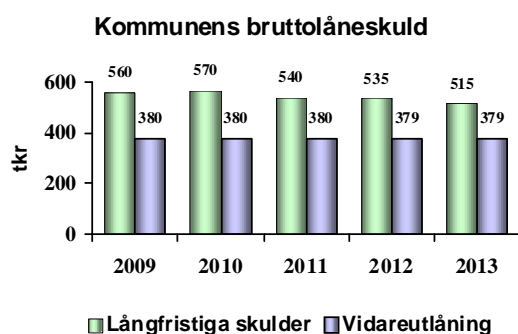
8. Skuldsättningsgrad

(%)	2009	2010	2011	2012	2013
Total skuldsättningsgrad	69	68	67	66	65
Varav kortfristig skuldsättningsgrad	18	14	16	16	16
Varav långfristig skuldsättningsgrad	46	49	45	45	43

Budget 2011 Strategisk plan 2011-2013

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 2009	Länet 2009	Finspång 2009
Skatteintäkter	62,3 %	63,1%	70,5%
Verksamhetens intäkter	21,2%	19,6%	14,8%
Generella statsbidrag och utjämning	16,5%	17,4%	14,7%
Övriga intäkter	0,5 %	0,3 %	0 %
Skattesats	21,52	21,34	21,30
Total skattesats	32,15	31,21	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

	2009	2010	2011	2012	2013
Kassalikviditet (%)	62	58	47	54	55
Betalningsberedskap inkl checkkredit (%)	79	83	68	74	76
Likviditetsdagar	47	33	26	31	31
Rörelsekapital (mkr)	-79	-66	-99	-86	-84

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.

11. Finansiella nettotillgångar

(mkr)	2009	2010	2011	2012	2013
Oms.tillgångar + fin. Anl. tillgångar*	581	531	537	550	552
Kort- och långfristiga skulder	780	728	732	727	707
Netto	-198	-197	-195	-177	-155

*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.

Budget 2011 Strategisk plan 2011-2013

12. Räkningar och valutor

	2009	2010	2011	2012	2013
Genomsnittlig ränta (%)	3,6	3,9	4,0	4,0	4,0
Ränterisk 1 % (mkr)	5,6	5,7	5,4	5,4	5,2
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 kursförluster vid utlandslån. En ökad genomsnittlig ränta på hela låneskulden med 1 procent medför en ökad nettokostnad med 5,4 mkr. En stor del faller dock på de kommunala bolagen. Genomsnittsräntan för skulden har sjunkit med över 2 % från 2000 till 2010. En omläggning av skuldportföljen pågår som förlänger både räntebindnings- och kapitalbindningstiden. Syftet är att minska ränte- och finansieringsrisken.

13. Borgensåtagande, vidareutlåning och koncernens resultat

(mkr)	2009	2010	2011	2012	2013
Borgensåtagande	392	383	383	383	383
varav Kommun-ägda företag	361	361	361	361	361
varav Egna hem och småhus	1,5	1	0,5	0,0	0,0
varav bostadsrättsföreningar	24	16,7	16,7	16,7	16,7
varav Föreningar	5,5	5,0	5,0	5,0	5,0
Utlåning	396	396	396	395	395
varav Kommun-ägda företag	380	380	380	379	379
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 eller 19 tkr per invånare. Största delen av kommunens borgensåtagande avser koncernens bostadsbolag Vallonbygden 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. Borgensförbindel-

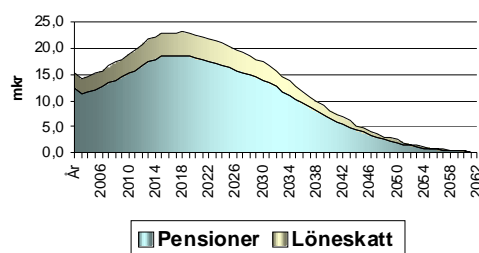
ser för bostadsrättsföreningar minskar under perioden till följd av en ny uppgörelse med Bfr Majelden.

14. Pensionsskulden

(inkl löneskatt)	2009	2010	2011	2012	2013
Avsättning till pensioner	49	53	59	64	68
Pensionsförpliktelse äldre än 1998	505	489	500	507	506
Total pensionsskuld	554	542	559	571	574

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 %	5,4 mkr
Löneförändring med 1 %	6,9 mkr
Bruttokostnadsförändring med 1 %	10,6 mkr
Generell avgiftsändring med 1 %	1,4 mkr
Generella statsbidrag med 1 %	1,9 mkr
Förändrad utdebitering med 1 kr	36,6 mkr
10 heltidstjänster	3,7 mkr
Befolkningsförändring 100 personer (skatter & stb)	4,7 mkr

Ovanstående sammanställning redovisar hur ett antal faktorer påverkar kommunens ekonomi.

Kommunfullmäktiges beslut

Utdrag ur kommunfullmäktiges beslut § 285 2010-11-24

Kommunfullmäktige beslutar

1. Att upphäva kommunfullmäktiges beslut 2010-06-24 § 182.
2. Att anta förslaget till budget 2011 och strategisk plan 2011-2013 enligt socialdemokraternas, vänsterpartiets och miljöpartiets gemensamma förslag 2010-11-01 § 523.
3. Att fastställa investeringsbudget för 2011 till 40 miljoner kronor
4. Att kommunstyrelsen under 2011 har rätt att omsätta lån, det vill säga låna upp belopp motsvarande beloppen som förfaller till betalning under 2011.
5. Att följande ändringar ska göras:
 - På sidan 3 i strategiska planen anpassas bilden och texten som politisk organisation så att den stämmer med den som gäller efter 1 januari 2011
 - På sidan 9 i strategiska planen stryks i vänstra spalten första stycket "Kommunens befolkning [--] den trenden"
 - På sidan 20 i strategiska planen byts inledande mening vänstra spaltens tredje stycke ut mot "Skatteintäkterna är beräknade utifrån en oförändrad befolkningsstorlek"
6. Att fastställa att den kommunala utdebiteringen för 2011 är 21:70 kronor.

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



F I N S P Å N G

FINSPÅNGS KOMMUN | Bergslagsvägen 13-15 | 612 80 Finspång | Telefon 0122-850 00 | Fax 0122-850 33
kommun@finspang.se | www.finspang.se | Organisationsnummer 212000-0423