

DELÅRSRAPPORT 220831



FINSPÅNG



# Delårsrapport

Tertial 2 per 220831

Ärendenummer: KS.2021.1280  
Beslutsinstans: Kommunfullmäktige  
Beslutsdatum: 2022-10-26  
Ansvarig: Ann-Christin Ahl Vallgren





FINSPÅNG

## Innehåll

<b>1.</b>	<b>FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE .....</b>	<b>3</b>
1.1.	Händelser av väsentlig betydelse .....	3
1.2.	Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning .....	7
1.2.1.	Finansiella mål .....	8
1.2.2.	Agenda 2030 – verksamhetsmål.....	11
1.3.	Helårsprognos i jämförelse med budget .....	12
1.4.	Bedömning av balanskravsresultat utifrån helårsprognos .....	14
1.5.	Koncernens ekonomi i korthet.....	14
<b>2.</b>	<b>RÄKENSKAPER .....</b>	<b>16</b>
2.1.	Resultaträkning .....	16
2.2.	Balansräkning.....	17
2.3.	Kassaflödesanalys .....	18
2.4.	Noter.....	19
<b>3.</b>	<b>ÖVERSIKTLIG BESKRIVNING AV KOMMUNENS DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING .....</b>	<b>21</b>

### Bilaga 1 Uppföljning av Agenda 2030-mål

### Bilaga 2 Fördjupning av verksamheternas ekonomi

Med hänsyn till krav på snabb information innehåller delårsrapporten information i mindre omfattning än i årsredovisningen. Den som har tillgång till delårsrapporten förutsätts även ha tillgång till kommunens senaste årsredovisning. Delårsrapporten innehåller information främst om händelser och omständigheter som avser tiden efter senaste årsredovisningen. Årsredovisningen 2021 hittar du på [finspang.se/arsredovisning](https://finspang.se/arsredovisning)



FINSPÅNG

# 1. FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

## 1.1. Händelser av väsentlig betydelse

Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) räknar i den senaste prognosen med en starkare skatteunderlagstillväxt för 2022 än i tidigare beräkning även om de gör en bedömning att en sämre konjunktur får effekt 2023. Dock blir den reala urholkningen av kommunsektorns inkomster stor, som följd av den höga inflationen. Den svenska ekonomin bromsas in under 2022. Den höga inflationen, liksom stigande räntor globalt och i Sverige slår allt mer mot investeringar och hushållens konsumtion i Sverige 2022-2023. Att inflationen är hög har stor betydelse för kommunsektorns pensionskostnader. Det nya pensionsavtalet som träder i kraft 2023 bidrar till kostnadsökning men den största kostnadsökningen beror på att prisbasbeloppet ökar med 6 procent 2023.<sup>1</sup>

De skenande energipriserna, generellt ökade kostnader inom verksamheterna, ökade kostnader inom byggbranschen samt stigande räntor är oroande för kommunen och innebär stora osäkerheter i prognosen. Finspångs tekniska verk lyfter en oro för prisökningar på bränsle till fjärrvärmerna.

Kommunfullmäktige beslutade i samband med årsredovisningen 2021 att under eget kapital markera medel om 1,8 mnkr för extra uppskattning av personal i samband med covid-19. I prognosen beräknar förvaltningen att de kommer utnyttjas under året.

Kommunfullmäktige beslutade den 15 september 2021 om en övergång till försäkringslösning för förmånsbestämda pensioner. Försäkringslösningen innebär en löpande premie för intjänad förmånsbestämd pension, där årets kostnad uppgår till ca 2 mnkr inklusive löneskatt.

Kommunens kortsiktiga placeringar är under avveckling och ska vara sålda innan årsskiftet.

Kommunfullmäktige beslutade under 2021 att förändra ändamålet med moderbolaget FFIA genom att avveckla fastighetsägandet och näringslivsuppdraget och därmed bli ett renodlat moderbolag. Arbete pågår med förändring av styrdokument och avveckling av fastighetsägandet.

### **Befolkningsutvecklingen**

Befolkningen ökade med 124 individer under 2021 och var den sista december 21 884. Prognosen i strategisk plan uppskattade befolkningen 1 november 2021 till

---

<sup>1</sup> Cirkulär 22:28 Budgetförutsättningar för åren 2022-2025



## F I N S P Å N G

21 897 för år 2022. Utfallet 30 juni 2022 var 21 950 folkbokförda i kommunen. Det motsvarar drygt 50 personer fler än i prognosen.

De förändrade flyttningsmönstren under pandemiåren kommer att försvåra utformandet av befolkningsframskrivningen och den demografiska prognosen under de närmaste åren. Vad som kommer hända när pandemin är över, det vill säga hur, när och om vi kommer återgå till en mer normal befolkningstillväxt är omöjligt att svara på.

Nybyggnationer utanför Vistinge och en mindre ansträngd bostadsmarknad skapar möjligheter till en rätt snabb återhämtning.

För att nå en befolkning på 30 000 till år 2035 krävs en årlig tillväxt i åldersspannet 1 – 50 år på minst 3,4 procent under de följande 14 åren. Under åren 2013-2019 då Finspång hade en kraftigt ökande befolkning var tillväxttakten i åldersgruppen 1 – 50 år 0,6 procent per år. Räknar man med den tillväxttakten fortsatt kommer befolkningen 2035 vara cirka 22 900.

### **Köp och försäljning**

Moderbolaget FFIA arbetar med att avveckla fastighetsägandet.

Finspångs tekniska verks arbete med att etablera vårt område Energitjänster med försäljning och installation av laddstationer för elbilsladdning har fortsatt.

Kommunens kortfristiga placeringar kommer under hösten att avyttras vilket då kan medföra ytterligare resultatposter.

### **Etablering /nedläggning**

Statens servicecenter öppnar i oktober ett nytt servicekontor i Finspång där medborgare och företagare kan få lokal service genom vägledning, hjälp och information från flera av landets myndigheter. Nya affärsverksamheter vid infarten från Norrköping är andra positiva etableringar ur ett tillväxtperspektiv.

Under året har en ny familjecentral öppnat i Finspång. Här kan man tex delta i öppna förskolans aktiviteter, gå föräldrakurs och få stöd i sin föräldraroll.

Verksamheten sker i samverkan med socialtjänst, förskola och Regionen.

Basvägens förskola stänger till hösten för att samla barngrupperna i Finspång på ett bättre sätt.

### **Omstrukturering/ingångna avtal.**

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

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

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



## Investeringar

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

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

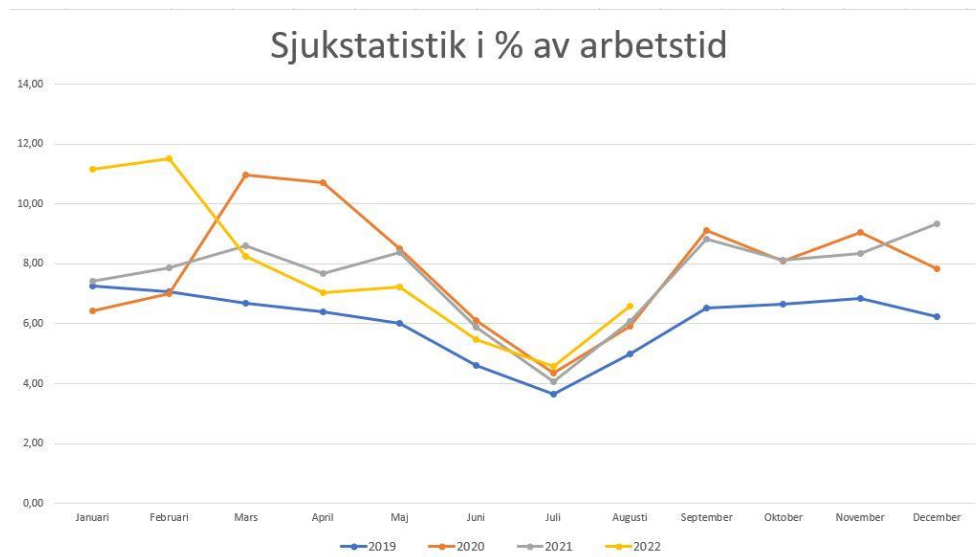
Biosteget i Axsäters reningsverk färdigställdes under kvartal 1 2022, en investering som säkrar kapaciteten för framtida befolkningstillväxt i Finspång och för att klara de hårdare miljökrav som kommer framåt. Inom VA-verksamheten pågår en stor re-investering av Lugnets pumpstation som är en nyckelstation för Finspångs tätort. Inom Energiverksamheten har en kalksilo för flygaskan installerats på värmeverket vilket minimerar transporter och effektiviserar arbetssätt.

I februari 2022 tog Vallonbygden det första spadtaget för nybyggnationen av 24 lägenheter i Lotorp, slutförande beräknas till sommaren 2023. Konvertering av lokaler till nya lägenheter fortskrider och under våren färdigställdes 9 nya lägenheter.

Finet fortsätter sin satsning på digital infrastruktur. Bolaget har ansökt om bredbandsstöd även 2022 för områdena Udden Gölstorp, Ysunda Getbron samt Orrkullen Magnehult – sammanlagt 17 mnkr i sökta bidrag. Beslut förväntas komma senast under november 2022

Inga betydande rättstvister är kända.

## Sjukfrånvaro



*Sjukfrånvaron för 2022 ligger högt de första månaderna av 2022 jämfört med de sista åren. Kommunens sjukfrånvaro är högre under hela pandemin än normalåret 2019. Augusti 2022 var högre än samma period 2020 och 2021.*



FINSPÅNG

### **Övriga effekter**

Inga andra väsentliga händelser än de som nämns ovan har inträffat under eller efter delårsrapportens slut, men innan delårsrapporten upprättats.



FINSPÅNG

## 1.2. Förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att såväl kommunens finansiella som verksamhetsmål nås. Kommunens styrmodell är baserad på Agenda 2030 som innehåller 17 globala mål. Den strategiska planen, som är fastslagen av kommunfullmäktige, redovisar de finansiella målen och uttrycker de 17 långsiktiga globala målen betydelse för kommunen. Utvärdering av god ekonomisk hushållning för verksamhetens mål görs genom 4 av de 17 Agenda 2030-mål.

De finansiella målen och verksamhetsmålen är styrande för vad kommunen långsiktigt vill uppnå i frågan om förmögenhetsutveckling, verksamhetens omfattning och finansiering och tillhandahållandet av tjänster och service till medborgarna och samhället.

Prognosen för uppfyllelsen av målen visar att kommunen påverkas av den höga inflationen och stigande räntor. Kommunens egna kapital kan inte inflationssäkras med det resultat som prognosen visar. Även om Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) i den senaste prognosen räknar med en starkare skatteunderlagstillväxt för 2022 än i tidigare beräkning ökar nettokostnaderna i snabbare takt än vad skatteintäkter och generella statsbidrag ökar. Resultatet är att 4 av 6 finansiella mål bedöms kunna uppfyllas och för 2 av 4 verksamhetsmål har resultatet överträffat förväntningarna.

I följande avsnitt ges en mer ingående beskrivning av de finansiella målen och målen för verksamheten.



FINSPÅNG

### 1.2.1. Finansiella mål

Nedan visas kommunens finansiella mål och bedömning av måloppfyllelsen för 2022.

- Målet bedöms uppfyllas.
- Målet bedöms delvis uppfyllas.
- Målet bedöms inte kunna uppfyllas.

Finansiella mål	Kommentar	Måloppfyllelse
<b>Årets resultat (före balanskravsutredning) ska årligen uppgå till två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. För 2022 beslutades att sänka målet till 1 procent.</b>	Det prognostiserade resultatet för helåret uppgår till 1,9 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Målet bedöms uppfyllas för år 2022.	<span style="color: green;">●</span>
<b>Kommunens eget kapital ska inflationssäkras.</b>	Årets prognostiserade resultat uppgår till 3,8 procent av eget kapital. Inflationen (KPI) låg i augusti 2022 på 9,8 procent. Målet bedöms inte kunna uppfyllas för år 2022.	<span style="color: red;">●</span>
<b>Kommunens soliditet enligt blandmodellen ska öka eller hållas oförändrad. Soliditet inklusive pensionsförpliktelse ska vara större än noll.</b>	Soliditeten enligt blandmodellen beräknas öka med 1,4 procent. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen är 14,1 procent. Målet bedöms uppfyllas för år 2022.	<span style="color: green;">●</span>
<b>Kommunens nettokostnader ska inte öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.</b>	Verksamhetens nettokostnader beräknas öka med 7,1 procent. Skatteintäkter och statsbidrag beräknas öka med 5,0 procent. Målet bedöms inte kunna uppfyllas för år 2022.	<span style="color: red;">●</span>
<b>Investeringar bör finansieras med egna medel. Endast stora och långsiktiga investeringar eller investeringar som innebär lägre eller lika driftkostnader kan lånefinansieras.</b>	Självfinansieringsgraden vid delåret uppgår till över 100 procent och innebär att kommunen själv kan finansiera samtliga investeringar. Målet bedöms uppfyllas för år 2022.	<span style="color: green;">●</span>
<b>Kommunens skattesats ska vara oförändrad.</b>	Skattesatsen är oförändrad. Målet bedöms uppfyllas för år 2022.	<span style="color: green;">●</span>

I tabellen nedan ges en förkortad finansiell sammanställning för åren 2019-2022 utifrån de nyckeltal som används för att bedöma de finansiella målen för god ekonomisk hushållning.





Resultat och kapacitet*				
Finansiella nyckeltal 2019-2022	2019	2020	2021	Prognos 2022
Årets resultat, mnkr	13,0	33,9	61,0	29,2
Resultat/skatteintäkter o generella statsbidrag (%)	1,0	2,4	4,2	1,9
Soliditet (%)**	28,3	26,8	29,0	30,4
Soliditet (%) inklusive pensionsförpliktelsen**	7,6	8,7	11,7	14,1
Nettokostnadsutveckling %	3,6	1,8	3,7	7,1
Förändring skatteintäkter och statsbidrag %	3,3	4,3	4,9	5,0
Nettokostnadsandel av skatteintäkter inkl finansnetto (%)	99,0	97,6	95,7	97,6
Självfinansieringsgrad av nettoinv (%)**	74,0	135,0	190,0	107,7

\*) Tabellen bygger på den finansiella analysmodell som används i den fördjupade analysen i årsbokslutet utifrån perspektivet resultat/kapacitet.

\*\*\*) För 2022 anges värdet per 220831.

- Kommunens prognos för 2022 pekar i augusti mot ett resultat på 29,2 mnkr, vilket är en avvikelse mot budget på -7,3 mnkr och motsvarar 1,9 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. För 2022 är målet 1 procent av skatteintäkter och statsbidrag.
- Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga betalningsberedskap, det vill säga hur stor del av kommunens tillgångar som finansierats med eget kapital. Ju högre soliditet kommunen har desto lägre är skuldsättningsgraden. Viktigt för en god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre tid inte försvagas utan bibehålls eller utvecklas positivt. Prognosen visar att soliditeten ökar med 1,4 procent till 30,4 procent, vilket främst beror på det prognostiserade överskottet. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelsen (ansvarsförbindelsen) är 14,1 procent. Kommunens soliditet är god.
- Självfinansieringsgraden av investeringarna mäter hur stor del av investeringarna som kan finansieras med årets resultat plus egna medel. 100 procent innebär att kommunen själv kan finansiera samtliga investeringar. I prognosen för 2022 är självfinansieringsgraden över 100 procent. Målet bedöms i dagsläget uppfyllas för 2022.
- Målet att verksamhetens nettokostnader inte ska öka snabbare än skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning bedöms inte kunna uppnås. Verksamhetens nettokostnader beräknas öka med 7,1 procent medan skatteintäkter och statsbidrag beräknas öka med 5,0 procent. Före pandemin ökade också nettokostnaderna snabbare än intäkterna. Extra generella statsbidrag på grund av corona under pandemiåren 2020-2021 gjorde att intäkterna ökade snabbare än kostnaderna.

Tillsammans med nettokostnadsutvecklingen och intäktsförändringen analyseras nettokostnadernas andel av skatteintäkterna, utjämningsbidrag och finansnetto. Prognosen visar att nettokostnadernas andel uppgår till 97,6 procent av skatteintäkterna, utjämningsbidrag och finansnetto. Det är en ökning med 1,9 procent jämfört med 2021. Anledningen till ökningen är



FINSPÅNG

att verksamhetens nettokostnader är högre jämfört med föregående år. Redovisas en nettokostnadsandel över 100 procent har kommunen en negativ balans mellan löpande kostnader och intäkter och därmed ett underskott i resultatet. Den negativa nettokostnadsutvecklingen och nettokostnadernas andel av intäkterna är viktigt att ta hänsyn till för en god ekonomisk hushållning.

Risk-kontroll*	2019	2020	2021	Prognos 2022
<b>Finansiella nyckeltal 2019-2022</b>				
Kassalikviditet (%)**	107	108	93	126
Finansiella nettotillgångar, mnkr**	-239	-404	-376	-315
Borgensåtagande, mnkr	5	5	4	4
Budgetavvikelse årets resultat, mnkr	0	20	46	-7
Balanskravet uppfyllt	Ja	Ja	Ja	Ja

\*) Tabellen bygger på den finansiella analysmodell som används i den fördjupade analysen i årsbokslutet utifrån perspektivet risk/kontroll.

\*\*\*) För 2022 anges värdet per 220831.

- Likviditet är ett viktigt nyckeltal och ett riskområde för kommunens finansiella styrka, eftersom den berör den kortsiktiga betalningsförmågan. Hög likviditet visar på god finansiell styrka och därmed låg potentiell risk. Ett mått som mäter likviditeten eller betalningsförmågan på kort sikt är kassalikviditeten. Om måttet är över 100 procent innebär det att de likvida medlen är lika stora som de kortfristiga skulderna. En bra nivå för kommunen brukar vara mellan 70-80 procent. Kommunens kassalikviditet är mycket god.
- För kommunen totalt är den prognostiserade budgetavvikelsen negativ med 7,3 mnkr. Mer information om budgetavvikelsen finns i avsnittet helårsprognos i jämförelse med budget.



## 1.2.2. Agenda 2030 – verksamhetsmål

Finspångs kommun utvärderar god ekonomisk hushållning av verksamhetens mål genom Agenda 2030-målen 1,3,4 och 11. Mål 1-Ingen fattigdom och Mål 3-God hälsa och välbefinnande bedöms som förbättrade måluppfyllelser sedan årsbokslutet, övriga är oförändrade. En redovisning av alla 17 målen finns i bilaga till delårsrapporten.

- Om resultatet har överträffat förväntningarna för året har indikatorn eller bidraget grönmarkerats.
- När bedömningen är att resultaten ligger i linje med förväntningarna för året har indikatorn eller bidraget gulmarkerats.
- Har den förväntade utvecklingen inte nåtts rödmarkeras indikatorn eller bidraget.

Verksamhetsmål	Kommentar	Måluppfyllelse
<b>Mål 1 – Ingen fattigdom</b>	Målet bedömdes vara delvis uppfyllt vid årsredovisningen av 2021. Detta då det endast var delvis uppfyllt att ge den enskilde förutsättningar att uppnå egen försörjning. Nya projekt riktade gentemot arbetslösa ungdomar och arbetslösa föräldrar förväntas öka måluppfyllelsen under 2022.	●
<b>Mål 3 – God hälsa och välbefinnande</b>	Flera insatser genomförs i verksamheterna när det gäller att skapa ett klimat som motverkar psykisk ohälsa. Samtliga sektorer ser att de når målbilden för det här bidraget utifrån gjorda insatser. Indikatorerna mäts på helår men bedömningen är att målet har förbättrats	●
<b>Mål 4 – God utbildning för alla</b>	Uppfyllelsen av målet bedömdes vid årsredovisningen 2021 vara gult. Samma bedömning görs vid delårsredovisningen 2022.	●
<b>Mål 11 – Hållbara städer och samhällen</b>	Helhetsbedömningen på målet är att måluppfyllelse ligger i linje med helåret 2021. En av de indikatorer som är kopplade till målet är rapporterad på delår.	●



### 1.3. Helårsprognos i jämförelse med budget

Belopp i mnkr	INTÄKTER				KOSTNADER				NETTO			
	Bokslut 2021	Årsbudget 2022*	Prognos 2022	Avvikelse mot budget	Bokslut 2021	Årsbudget 2022*	Prognos 2022	Avvikelse mot budget	Bokslut 2021	Årsbudget 2022*	Prognos 2022	Avvikelse mot budget
Politisk verksamhet	1,4	2,0	2,1	0,0	-14,1	-17,9	-17,0	0,9	-12,6	-15,9	-14,9	0,9
- varav												
kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0	0,0	-3,0	-4,1	-3,7	0,5	-3,0	-4,1	-3,7	0,5
- varav revision	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,2	-1,3	-1,2	0,1	-1,2	-1,3	-1,2	0,1
- varav överförmyndare	1,4	1,4	1,5	0,0	-4,2	-4,4	-4,4	0,0	-2,8	-3,0	-3,0	0,0
- varav bygg- och miljönämnd	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1	-0,1	-0,1	0,0	-0,1	-0,1	-0,1	0,0
- varav valnämnd	0,0	0,6	0,6	0,0	-0,1	-1,6	-1,7	0,0	-0,1	-1,0	-1,0	0,0
- varav sociala myndighetsnämnden	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,4	-0,4	-0,4	0,0	-0,4	-0,4	-0,4	0,0
- varav kommunstyrelse	0,0	0,0	0,0	0,0	-5,2	-6,0	-5,6	0,5	-5,2	-6,0	-5,6	0,5
Ledningsstab	55,8	51,2	52,3	1,1	-172,6	-182,3	-180,1	2,3	-116,8	-131,1	-127,8	3,4
Social omsorg	68,4	63,1	65,7	2,5	-315,3	-303,0	-327,4	-24,4	-246,9	-239,9	-261,8	-21,9
Samhällsbyggnad	228,2	227,7	225,5	-2,1	-308,3	-313,6	-330,6	-17,0	-80,1	-85,9	-105,0	-19,1
Utbildning	101,6	89,2	85,9	-3,3	-693,3	-678,9	-687,9	-9,0	-591,7	-589,7	-602,0	-12,3
Vård och omsorg	123,7	126,4	137,2	10,8	-431,9	-455,1	-465,8	-10,8	-308,2	-328,6	-328,6	0,0
Kommungemensamma	10,8	7,6	7,7	0,1	-7,8	-29,8	-17,2	12,6	2,9	-22,2	-9,6	12,6
Finansheten	1 780,4	1 813,8	1 839,1	25,3	-365,9	-364,0	-360,2	3,8	1 414,5	1 449,8	1 478,9	29,1
- varav skatteintäkter och statsbidrag	1 451,3	1 491,1	1 524,4	33,2	0,0	0,0	0,0	0,0	1 451,3	1 491,1	1 524,4	33,2
- varav finansnetto	21,2	24,1	16,7	-7,4	-22,6	-29,4	-24,6	4,8	-1,4	-5,3	-7,9	-2,6
<b>TOTALT</b>	<b>2 370,3</b>	<b>2 381,1</b>	<b>2 415,5</b>	<b>34,3</b>	<b>-2 309,3</b>	<b>-2 344,6</b>	<b>-2 386,3</b>	<b>-41,6</b>	<b>61,0</b>	<b>36,5</b>	<b>29,2</b>	<b>-7,3</b>

\*) Justeringar av fullmäktiges fastställda budget sker internt mellan ansvarsområden utifrån särskilda beslut i kommunstyrelsen och på delegation. Till exempel justeringar för löneökningar, kostnadsökningar av annat slag, omorganisation eller särskilt avsatta medel. Särskild förteckning över beslut uppdateras löpande. Tabell som visar budgetramarnas förändring 2022 finns i avsnittet om driftredovisning.

Kommunens resultat per sista augusti är 63,2 mnkr vilket är 11,4 mnkr lägre än samma period föregående år. Skatteintäkter och statsbidrag är 55,9 mnkr högre i år och nettokostnaderna 64,4 mnkr högre. I driftredovisningen finns mer information om förändringar mellan åren.

Kommunens budgeterade resultat för 2022 är 36,5 mnkr. Prognosen för helåret visar ett resultat om 29,2 mnkr, en avvikelse mot budget med -7,3 mnkr. Flera verksamheter redovisar större budgetavvikelser, både positiva och negativa.

#### Större positiva budgetavvikelser:

- Skatter och statsbidrag redovisar ett förväntat överskott med 30,5 mnkr. SKR (Sveriges kommuner och regioner) räknar i sin augustiprognos med högre skatteunderlagstillväxt vilket medför positiva slutavräkningar för både år 2021 och 2022 års skatteintäkter. Det som driver på ökningen av skatteunderlaget är främst stora ökningar av löne- och pensionsinkomster.
- För kommungemensamma kostnader finns kapitalkostnader för nya investeringar reserverade. Framför allt inom sektor samhällsbyggnads verksamhetsområden såsom infrastruktur och offentliga miljöer. Prognosen visar ett överskott i jämförelse med budget med 9 mnkr. Flera projekt är endast resultatpåverkande under del av året. Vissa investeringar medför heller inte någon ramjustering från kommungemensamma kostnader utan





FINSPÅNG

kan finansieras inom sektor samhällsbyggnads befintliga budget i och med minskade kapitalkostnader mellan åren.

**Större negativa budgetavvikelser:**

- Köpta platser för placering med stöd av lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och Socialtjänstlagen (SoL) prognostiserar ett underskott jämfört med budget om 13,2 mnkr (redovisas inom sektor social omsorg). Underskottet är ett resultat av nuvarande volymer samt den rådande kostnadsnivån. Verksamheten har även en extern placering som skulle avslutas men då behovet kvarstår fortsätter placeringen. I september verkställs även en ny extern placering inom LSS.
- Försörjningsstödet visar ett underskott på 6,5 mnkr (redovisas inom sektor social omsorg). Kostnadsnivån är jämförbar med tidigare år och med andra likande kommuner. Projekt 23 redo 23 startas under hösten. Målsättningen med projektet är att dessa individer ska kunna anställas, vilket bryter behovet av försörjningsstöd. Projektet kommer att minska antalet individer med försörjningsstöd men öka antalet introduktionsanställningar. Nettokostnaden beräknas för denna växling bli ungefär densamma.
- Fastighetsavdelningen inom sektor samhällsbyggnad förväntas göra ett underskott på ca 20,4 mnkr. Anledningen till det förväntade underskottet är att Finspångs kommun har ett fullt ut rörligt el-pris. Detta innebär att kostnaden för el, så länge omvärldsläget ser ut som det gör, kan komma att ligga på en betydligt högre nivå.
- Inom sektor utbildning prognostiserar gymnasiet ett underskott om 15,1 mnkr. Tilldelade resurser och beräknade intäkter räcker inte till för att finansiera den struktur och kostnadsnivå som dagens gymnasieverksamhet har. Intagningen till årskurs 1 höstterminen 2022 är nu klar och det visar sig att färre elever än förväntat börjar i den egna verksamheten och att fler än förväntat börjar hos andra anordnare. En gymnasieutredning har presenterats, syftet är att forma framtidens kommunala gymnasieskola i Finspång med bra utbud och en effektiv organisation.



## 1.4. Bedömning av balanskravsresultat utifrån helårsprognos

Årets resultat med hänsyn tagen till balanskravet, mnkr	2021	Prognos 2022
Årets resultat	61,0	29,2
- Samtliga realisationsvinster	-8,9	-0,7
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	0,0	0,0
-/+ Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-0,3	0,6
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	1,9	0,3
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>53,8</b>	<b>29,3</b>
- reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-24,8	-
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>29,0</b>	<b>29,3</b>
<i>ianspråkstagna markeringar *</i>	-0,8	0,0
<i>Årets resultat efter ianspråktaga markeringar</i>	28,2	29,3
*) Extra uppmuntran personal, covid-19		

Kommunens prognostiserade överskott innebär att kommunen bedöms klara balanskravet 2022. Resultatutjämningsreserven uppgår till 38,6 mnkr på balansdagen.

## 1.5. Koncernens ekonomi i korthet

### Finspångs Förvaltnings- och Industrihus AB (moderbolag)

Moderbolaget prognostiserar ett negativt resultat efter finansnetto på 0,7 mnkr vilket är 0,2 mnkr mer än budgeterat. Den enskilt största avvikelsen förväntas elkostnaden stå för med ett underskott på 0,5 mnkr. Posten är osäker beroende på omvärldsläget och priset förväntas stiga under sista fyra månaderna. Koncernbidrag förväntas i linje med budget om 0,6 mnkr.

Resultatet vid delåret efter finansnetto är positivt med 0,3 mnkr.



FINSPÅNG

### **Finspångs Tekniska Verk AB**

Finspångs Tekniska verk visar per 2022-08-31 ett resultat efter finansiella poster på 6,6 mnkr vilket är 2,2 mnkr sämre jämfört med budget. Finspångs Tekniska verk prognostiserar på helår ett resultat efter finansiella poster på 16,5 mnkr vilket är 0,4 mnkr bättre än budgeterat.

I budgeten för 2022 finns investeringar på 112,7 mnkr, varav 89 mnkr är nya investeringar för året. Till och med augusti har investeringar på 41 mnkr genomförts.

Ny prognos pekar på en investeringskostnad på 90,5 mnkr vilket är en sänkning jämfört med budget. Det är främst inom Energiverksamheten där stora investeringsprojekt som ny bränslehall och markarbete för ny panna kommer påbörjas först nästa år. Också en förändring inom VA-verksamheten där överföringsledning mellan Ljusfallshammar och Grytgöl kommer projekteras nu under hösten och sen genomföras först nästa år.

### **Vallonbygden**

Resultatet för tertial 2 summeras till 14,1 mnkr.

En av de större negativa avvikelserna avser intäkter där en lägre uthyrningsgrad lett till högre hyresbortfall. Delar av underskottet kompenseras dock av ökade hyresintäkter, men årsprognosen pekar ändå mot ett intäktsunderskott om cirka 0,8 mnkr med hyresbortfallet som främsta förklaring.

Bolaget överträffar budgeten på driftkostnader för perioden med 4 mnkr varav 1,2 mnkr avser taxeburna kostnader och 3,2 mnkr kostnader för reparationer och underhåll. Överskottet hålls nere något av hyresbortfall till följd av renovering. Vad gäller de taxeburna kostnaderna beräknas dock kostnaderna för el, vatten och renhållning överstiga budget medan fjärrvärmens beräknas visa överskott vid årets slut.

Årsprognosen för reparationer beräknas redovisa överskott mot budget. Här behöver en översyn av budgeten göras inför kommande budgetarbete. Detta då fördelningen inför innevarande år fördelats från nya antaganden.

Prognos för helåret är ett positivt resultat efter finansnetto om ca 13,8 mnkr och ett positivt årsresultat om ca 10,8 mnkr.

### **Finspångs Stadsnät Finet AB**

Finet visar ett negativt resultat före skatt på 1,6 mnkr för perioden.

Finet har endast nått 68% av sin periodiserade budget för anslutningsavgifterna av fiber. Faktureringen till tjänsteleverantörerna har dock gått bättre än budget.

På kostnadssidan finns ett högre utfall på marknadsföringskostnader än budgeterat. Detta beror bland annat på högre kostnader för mässor och sponsring än budgeterat.

Finet bedömer resultatet vid årets slut till -0,8 mnkr.



## 2. RÄKENSKAPER

### 2.1. Resultaträkning

Belopp i mnkr		Delårsresultat 210831	Delårsresultat 220831	Årsbudget 2022*	Årsprognos 2022	Budget- avvikelse
Verksamhetens intäkter	Not 3	211,4	185,3	236,5	245,0	8,5
Verksamhetens kostnader**	Not 4	-1 048,1	-1 085,0	-1 618,1	-1 661,2	-43,1
Avskrivningar**		-45,8	-47,1	-67,8	-71,1	-3,3
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>		<b>-882,5</b>	<b>-946,9</b>	<b>-1 449,4</b>	<b>-1 487,3</b>	<b>-37,9</b>
Skatteintäkter	Not 5	710,8	756,0	1 103,3	1 130,1	26,7
Generella statsbidrag och utjämning	Not 6	246,7	257,4	387,8	394,3	6,5
<b>Verksamhetens resultat</b>		<b>75,0</b>	<b>66,5</b>	<b>41,8</b>	<b>37,1</b>	<b>-4,7</b>
Finansiella intäkter		16,5	9,7	24,1	16,7	-7,4
Finansiella kostnader**		-16,9	-13,0	-29,4	-24,6	4,8
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>74,6</b>	<b>63,2</b>	<b>36,5</b>	<b>29,2</b>	<b>-7,3</b>
Extraordinära poster (netto)						0,0
<b>Årets resultat</b>		<b>74,6</b>	<b>63,2</b>	<b>36,5</b>	<b>29,2</b>	<b>-7,3</b>

\*) Justeringar av fullmäktiges fastställda budget sker internt mellan ansvarsområden utifrån särskilda beslut i kommunstyrelsen och på delegation. Till exempel justeringar för löneökningar, kostnadsökningar av annat slag, omorganisation eller särskilt avsatta medel. Särskild förteckning över beslut uppdateras löpande. Tabell som visar budgetramarnas förändring 2022 finns i avsnittet om driftredovisning.

\*\*\*) Anpassning till rekommendation R5 om leasing. Jämförelseår omräknat.





## 2.2. Balansräkning

Belopp i mnkr		2021-12-31	2022-08-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			
Licenser		3,0	2,3
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Mark , byggnader och tekniska anläggningar	Not 7	987,9	964,5
Maskiner och inventarier		62,3	60,5
Pågående nyanläggningar	Not 8	59,5	76,8
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>1 109,7</b>	<b>1 101,8</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>	Not 9	<b>1 009,0</b>	<b>1 059,2</b>
<b>Bidrag till statlig infrastruktur</b>		<b>13,4</b>	<b>13,3</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
Förråd		1,4	0,8
Övriga omsättningstillgångar		5,4	5,4
Fordringar	Not 10	124,9	167,9
Kortfristiga placeringar		22,9	22,1
Kassa och bank		96,6	106,8
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>251,2</b>	<b>303,0</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>2 386,4</b>	<b>2 479,5</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
Årets resultat	Not 11	61,0	63,2
Resultatutjämningsreserv	Not 11	38,6	38,6
Övrigt eget kapital*	Not 11	593,6	647,0
<b>Summa eget kapital</b>		<b>693,2</b>	<b>748,9</b>
<b>Avsättningar</b>			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Not 12	60,3	57,7
Andra avsättningar		5,3	4,8
<b>Summa avsättningar</b>		<b>65,7</b>	<b>62,5</b>
<b>Skulder</b>			
Långfristiga skulder**	Not 13	1 363,3	1 432,7
Kortfristiga skulder**	Not 14	264,2	235,4
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>2 386,4</b>	<b>2 479,5</b>
<b>Ansvarsförbindelser</b>			
Pensionsförpliktelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna	Not 15	333,0	325,8
Löneskatt hänförlig till pensionsförpliktelserna	Not 15	80,8	79,0
<b>Övriga ansvarsförbindelser</b>			
Borgensförbindelser		3,8	3,8

\*Anpassning till rekommendation R5 om leasing. 220831= rättelse av driftskostnader för 2020 och 2021.

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



## 2.3. Kassaflödesanalys

Belopp i mnkr		210831	220831
<b>Den löpande verksamheten</b>			
Periodens resultat**		74,6	63,2
Justering för ej likviditetspåverkande poster**	Not 17	62,2	45,2
Övriga likviditetspåverkande poster		0,0	0,0
Poster som redovisas i annan sektion		-0,2	-0,7
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>		<b>136,6</b>	<b>107,8</b>
<b>Förändring i rörelsekapital</b>			
Ökning/minskning av varulager		-0,4	0,6
Ökning/minskning expl fast		0,0	0,0
Ökning/minskning av fordringar		-11,7	-43,0
Ökning/minskning kortfristiga placeringar		-3,5	0,8
Ökning/minskning av skulder*		-48,1	-25,4
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>		<b>72,9</b>	<b>40,8</b>
<b>Investeringsverksamhet</b>			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-37,8	-38,9
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		0,2	1,0
Förvärv finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0
Försäljning finansiella anläggningstillgångar		0,0	0,0
<b>Kassaflöde från investeringsverksamhet</b>		<b>-37,6</b>	<b>-37,9</b>
<b>Finansieringsverksamhet</b>			
Förändring långa fordringar		-30,0	-50,0
Upptagna lån/ långfr skulder		36,8	67,8
Amortering av skulder för finansiell leasing**		-7,3	-7,4
Amortering av skuld		-10,0	-3,1
<b>Kassaflöde från finansieringsverksamhet</b>		<b>-10,5</b>	<b>7,2</b>
<b>Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur</b>			
Utbetalning av bidrag till statlig infrastruktur		0,0	0,0
<b>Förändring av likvida medel</b>			
Likvida medel vid årets början*		112,0	96,6
<b>Likvida medel vid årets slut</b>		<b>136,9</b>	<b>106,8</b>

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

\*\*Anpassning till rekommendation R5 om leasing. Jämförelseår omräknat.



FINSPÅNG

## 2.4. Noter

### NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

Delårsbokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), god redovisningssed med följande undantag:

Från 2021 bokförs bidrag avseende generalschablon från Migrationsverket när det erhålls i enlighet med RKR R2. Tidigare fonderade medel från 2019, 2,6 mnkr, upplöses under år 2022. Fonderade medel från år 2020, 4,3 mnkr, upplöses år 2023.

Samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen med undantag för att förändringen av semesterlöneskulden och okompenserad övertid inte bokförs vid delåret. Systemstödet för att hantera semesterlöneskulden och den okompenserade övertiden under året behöver ses över.

I delåret upprättas inte sammanställda räkenskaper.

### NOT 2 UPPSKATTNINGAR, BEDÖMNINGAR OCH CYKLISKA EFFEKTER

Föregående år var ett annorlunda år på grund av pandemin med bland annat ökade kostnader och extra generella statsbidrag som följd. Detta påverkar jämförelsen mellan räkenskapsåren.

Cyklisk avvikelse mot budget finns på grund av att budget fördelas jämnt över året men viss verksamhet såsom inom sektor utbildning bedrivs terminsvis. Skillnader på grund av säsongsvariationer förekommer inom sektor samhällsbyggnad för till exempel uppvärmningskostnader och snöröjning.

Ny bedömning har gjorts gällande driftkostnaders andel av finansiella leasingavtal. Åren 2020 och 2021 är rättade och effekten syns i not 11.

Mellanhavanden med bolagen som påverkar kommunens ställning specificeras i not 9,10 och 14. Intäkter och kostnader specificeras ej.

NOT 3 VERKSAMHETENS INTÄKTER		
Mnkr	210831	220831
Statsbidrag	134,3	105,4
Avgifter/Taxor	27,2	29,7
Övriga externa intäkter	49,8	50,1
<b>Summa</b>	<b>211,4</b>	<b>185,3</b>
NOT 4 VERKSAMHETENS KOSTNADER		
Mnkr	210831	220831
Löner/ Arvoden	-688,6	-526,9
Pensionskostnader	-57,8	-55,5
Personalomkostnader inkl löneskatt	-169,7	-173,4
Upplösning av bidrag till statlig infrastrukturell investering	-0,4	-0,5
Utlämnade bidrag	-37,7	-39,1
Övriga externa kostnader	-103,7	-289,6
Justering leasing <sup>8</sup>	9,8	0,0
<b>Summa</b>	<b>-1 048,1</b>	<b>-1 085,0</b>

<sup>8</sup>Anpassning till rekommendation R5 om leasing. Jämförelseår omräknat.

NOT 5 SKATTEINTÄKTER		
Mnkr	210831	220831
Preliminära skatteintäkter	695,5	733,0
Slutavräkning föregående år	4,3	7,8
Preliminär slutavräkning	11,0	15,1
Mellankommunal utjämning	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>710,8</b>	<b>756,0</b>

NOT 6 GENERELLA STATSBI DRAG OCH UTJÄMNING		
Mnkr	210831	220831
Inkomstutjämningsbidrag	144,5	155,1
Kostnadsutjämningsbidrag/avgift	9,5	7,6
Bidrag LSS-utjämningen	10,1	12,1
Fastighetsavgift	37,0	38,3
Regleringsbidrag/avgift	43,2	40,3
Övriga bidrag från staten - skolmiljarden	2,5	1,9
Övriga bidrag från staten - bemanning ssk särskilt boende	0,0	1,0
Tillfälligt statsbidrag -extra stöd finansiering	0,0	0,4
Tillfälligt statsbidrag -kommunernas medverkan vid 2022 års val till riksdagen, region- och kommunfullmäktige	0,0	0,6
Tillfälligt statsbidrag -kriget i Ukraina	0,0	0,1
<b>Summa</b>	<b>246,7</b>	<b>257,4</b>
NOT 6 ERHÅLLNA MEN ÄNNU EJ INTÄKTSREDOVISADE GENERELLA STATSBI DRAG		
Mnkr	Intäkt 220831	Skuld 220831
Utökad bemanning av sjuksköterskor särskilt boende	1,0	2,2
Kriget i Ukraina	0,1	0,7
<b>Summa</b>	<b>1,1</b>	<b>2,9</b>





NOT 7 FASTIGHETER & ANLÄGGNINGAR		
Utgående restvärde, mnkr	211231	220831
Markreserv	19,2	19,0
Versamhetsfastigheter	627,4	606,0
Publika fastigheter	92,4	100,8
Fastigheter för annan verksamhet	248,9	238,7
- därav finansiell leasing	172,4	164,0
<b>Summa</b>	<b>987,9</b>	<b>964,5</b>
Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod	25	24

NOT 8 PÅGÅENDE INVESTERINGAR		
Mnkr	211231	220831
Ingående anskaffningsvärde	47,5	59,5
Årets nyanskaffningar	63,4	38,9
Årets avslutade projekt	-51,4	-21,5
<b>Utgående restvärde</b>	<b>59,5</b>	<b>76,8</b>

NOT 9 FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR		
Mnkr	211231	220831
Aktier och andelar	23,2	23,2
Medlemsinsats Kommuninvest	12,0	12,1
Långfristiga fordringar, kommunala bolag	973,6	1 023,6
Långfristiga fordringar, övriga	0,3	0,3
<b>Summa</b>	<b>1 009,0</b>	<b>1 059,2</b>

NOT 10 KORTFRISTIGA FORDRINGAR		
Mnkr	211231	220831
Kundfordringar	14,7	10,4
Statsbidragsfordringar	56,1	69,8
Interimsfordringar	31,7	53,5
Momsfordran	9,6	10,2
Kortfristig fordran koncernföretag	0,0	2,2
Övriga fordringar	12,7	21,9
<b>Summa</b>	<b>124,9</b>	<b>167,9</b>

NOT 11 EGET KAPITAL		
Mnkr	211231	220831
Ingående eget kapital enl balansräkningen	630,6	693,2
- varav resultatutjämningsreserv	13,8	24,8
Byte av redovisningsprincip för leasing <sup>§</sup>	1,5	-7,6
Rättelse latent skatt 2020		
Justeringspost	0,0	0,0
Årets resultat	61,0	63,2
- varav årets avsättning till resultatutjämningsreserv	24,8	0,0
<b>Eget kapital efter justering</b>	<b>693,2</b>	<b>748,9</b>

<sup>§</sup>Anpassning till rekommendation R5 om leasing 220831 = rättelse av driftskostnader 2020 och 2021.

NOT 12 AVSÄTTNINGAR TILL PENSIONER		
Mnkr	211231	220831
Pensionsbehållning		
Förmånsbestämd ålderspension	19,2	17,3
Övertagande pensionsskuld FFIA	2,8	2,7
Särskild avtalspension	14,3	14,5
Pension till efterlevande	1,4	1,2
PA-KL pensioner	6,9	6,8
Särskild löneskatt	11,8	11,3
Andra pensionsavsättningar	3,9	4,1
<b>Summa</b>	<b>60,3</b>	<b>57,7</b>

NOT 13 LÅNGFRISTIGA SKULDER		
Mnkr	211231	220831
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	1 187,6	1 253,9
Långfristig leasingkund	153,9	157,5
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag <sup>**</sup>	21,7	21,3
<b>Summa</b>	<b>1 363,3</b>	<b>1 432,7</b>

NOT 14 KORTFRISTIGA SKULDER		
Mnkr	211231	220831
Leverantörsskulder	47,1	32,7
Förutbetalda intäkter (fr 2021 upplupna försäkringsavgifter från 2021) <sup>§</sup>	0,0	1,4
Övriga interimsskulder	26,7	18,4
Källskatt	15,8	17,5
Upplupen ränta	1,5	1,7
Arbetsgivaravgifter	15,7	15,7
Upplupen löneskatt	8,1	10,6
Upplupen pensionskostnad Individuell del, försäkringsavg	33,1	25,4
Övriga skulder till staten (inkl flyktingfond tidigare år) <sup>**</sup>	39,1	39,1
Kortfristig skuld koncernföretag	2,5	0,0
Kortfristig del av leasingkund	14,8	11,4
Upplupna semesterlöner	39,3	39,3
Upplupna sociala avgifter	19,0	20,7
Okompenserad övertid	1,7	1,7
<b>Summa</b>	<b>264,2</b>	<b>235,4</b>

<sup>§</sup>Från 2021 klassificeras skuld för offentliga bidrag (investeringar) som långfristig skuld istället för en kortfristig skuld.

<sup>\*\*</sup>Flyktingfond tidigare år. Medel i balansräkning från 2019=2,6 Mnkr (löses upp under 2022), medel från 2020=4,3 Mnkr (löses upp under 2023).

NOT 15 PENSIONS-FÖRPLIKTELSE EJ UPPTAGNA BLAND SKULDER ELLER AVSÄTTNINGAR		
Mnkr	211231	220831
Ingående ansvarsförbindelse inkl löneskatt	426,3	413,8
Ränte- och basbeloppsuppräknings	5,8	8,6
Ändring av försäkringstekniska grunder <sup>§</sup>	7,9	0,0
Nyintjänad pension <sup>§</sup>	0,1	0,0
Pensionsutbetalningar	-24,4	-16,7
Övrig post	2,0	0,9
Pensionsskuld FFIA	-1,5	0,1
Omställningsstöd avgående politiker	0,0	0,0
Förändring av löneskatt	-2,4	-1,7
<b>Summa ansvarsförbindelse inkl löneskatt</b>	<b>413,8</b>	<b>404,8</b>

NOT 16 FINSPÅNGS KOMMUNS BORGENSÄTAGANDE GEMENTMOT KOMMUNINVEST			
Mnkr	Totalt för KI	Vår del	Vår andel %
<b>SKULDER</b>			
Utlånad upplåning	454 652	1 214	0,27%
Ej utlånad upplåning	108 628	264	0,24%
Derivat	20	0	0,27%
Övriga skulder	23 009	56	0,24%
<b>Summa skulder/åtagande</b>	<b>586 308</b>	<b>1 534</b>	<b>0,26%</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
Utlånad upplåning	462 783	1 236	0,27%
Likviditetsreserv	108 628	264	0,24%
Derivat	2 646	7	0,27%
Övriga tillgångar	2 490	6	0,24%
<b>Summa tillgångar</b>	<b>576 547</b>	<b>1 513</b>	<b>0,26%</b>

NOT 17 JUSTERING FÖR EJ LIKVIDITETSPÅVERKANDE POSTER		
Mnkr	210831	220831
Avskrivningar	45,8	47,1
Nedskrivningar/utrangeringar	0,0	0,0
Gjorda avsättningar	16,0	-3,1
Upplösning infrastrukturbidrag	0,4	0,5
Upplösning investeringsbidrag <sup>§</sup>	0,0	0,8
Övrigt	0,0	0,0
<b>Summa</b>	<b>62,2</b>	<b>45,2</b>

NOT 18 FINANSIELLA LEASINGAVTAL		
Fastigheter, mnkr	211231	220831
Totala minimileaseavgifter	206,9	198,5
Nuvärde minimileaseavgifter	172,4	164,0
Därav förfall inom 1 år	12,6	12,6
Därav förfall inom 1-5 år	50,6	50,6
Därav förfall senare än 5 år	109,2	100,8
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat <sup>§</sup>	0,0	2,6

<sup>§</sup>Beräknades inte 2021.





### 3. ÖVERSIKTLIG BESKRIVNING AV KOMMUNENS DRIFT- OCH INVESTERINGSREDOVISNING

#### Driftredovisning

Belopp mnkr	Intäkter				Kostnader				Netto			
	Utfall 210831	Årsbudget 2022*	Utfall 220831	Utfall 220831 i % av årsbudget 2022	Utfall 210831	Årsbudget 2022*	Utfall 220831	Utfall 220831 i % av årsbudget 2022	Utfall 210831	Årsbudget 2022*	Utfall 220831	Utfall 220831 i % av årsbudget 2022
Politisk verksamhet	1,3	2,0	1,8	86%	-9,5	-17,9	-10,2	57%	-8,1	-15,9	-8,4	53%
- varav kommunfullmäktige	0,0	0,0	0,0	0%	-1,8	-4,1	-2,0	49%	-1,8	-4,1	-2,0	49%
- varav revision	0,0	0,0	0,0	0%	-0,5	-1,3	-0,8	65%	-0,5	-1,3	-0,8	65%
- varav överförmyndare	1,3	1,4	1,1	78%	-3,6	-4,4	-3,1	69%	-2,3	-3,0	-1,9	65%
- varav bygg- och miljönämnd	0,0	0,0	0,0	0%	-0,1	-0,1	-0,1	0%	-0,1	-0,1	-0,1	0%
- varav valnämnd	0,0	0,6	0,6	0%	0,0	-1,6	-0,6	35%	0,0	-1,0	0,1	0%
- varav sociala myndighetsnämnden	0,0	0,0	0,0	0%	-0,2	-0,4	-0,2	69%	-0,2	-0,4	-0,2	0%
- varav kommunstyrelse	0,0	0,0	0,0	0%	-3,2	-6,0	-3,4	56%	-3,2	-6,0	-3,4	0%
Ledningsstab	37,1	51,2	38,6	75%	-111,5	-182,3	-116,1	64%	-74,4	-131,1	-77,4	59%
Social omsorg	46,2	63,1	44,3	70%	-210,4	-303,0	-218,9	72%	-164,2	-239,9	-174,7	73%
Samhällsbyggnad	149,2	227,7	150,5	66%	-194,4	-313,6	-209,6	67%	-45,2	-85,9	-59,1	69%
Utbildning	68,3	88,0	58,3	66%	-452,5	-677,7	-454,7	67%	-384,2	-589,7	-396,4	67%
Vård och omsorg	93,9	117,2	95,1	81%	-286,5	-445,9	-307,6	69%	-192,7	-328,6	-212,5	65%
Kommungemensamma	7,2	7,6	5,1	67%	-3,6	-29,8	-2,2	7%	3,5	-22,2	3,0	-13%
<b>Egentlig verksamhet</b>	<b>403,3</b>	<b>556,9</b>	<b>393,8</b>	<b>71%</b>	<b>-1 268,5</b>	<b>-1 970,2</b>	<b>-1 319,2</b>	<b>67%</b>	<b>-865,2</b>	<b>-1 413,3</b>	<b>-925,4</b>	<b>65%</b>
Finansheten**	200,6	291,3	196,9	68%	-218,2	-316,5	-214,9	68%	-17,6	-25,2	-18,0	71%
Just. finans i verksamheten	0,0	0,0	0,0	0%	0,1	0,1	0,1	86%	0,1	0,1	0,1	84%
Just avskrivningar**	0,0	0,0	0,0	0%	45,8	67,8	47,1	70%	45,8	67,8	47,1	70%
Just genrellt statsbidrag i sektor		-0,6	-0,6	0%	0,0	-10,4	-3,0	28%	0,0	-11,0	-3,6	33%
Interna poster	-392,5	-611,1	-404,7	66%	392,5	611,1	404,7	66%	0,0	0,0	0,0	0%
<b>Verksamheten</b>	<b>211,4</b>	<b>236,5</b>	<b>185,3</b>	<b>78%</b>	<b>-1 048,1</b>	<b>-1 618,1</b>	<b>-1 085,0</b>	<b>67%</b>	<b>-836,7</b>	<b>-1 381,6</b>	<b>-899,8</b>	<b>65%</b>
Avskrivningar**				0%	-45,8	-67,8	-47,1	70%	-45,8	-67,8	-47,1	70%
Skatteintäkter och statsbidrag	957,5	1 491,1	1 013,4	68%	0,0	0,0	0,0	0%	957,5	1 491,1	1 013,4	68%
Finansnetto**	16,5	24,1	9,7	40%	-16,9	-29,4	-13,0	44%	-0,4	-5,3	-3,3	62%
<b>Årets resultat/budget</b>	<b>1 185,5</b>	<b>1 751,8</b>	<b>1 208,4</b>	<b>69%</b>	<b>-1 110,8</b>	<b>-1 715,3</b>	<b>-1 145,2</b>	<b>67%</b>	<b>74,6</b>	<b>36,5</b>	<b>63,2</b>	<b>173%</b>

\*) Justeringar av fullmäktiges fastställda budget sker internt mellan ansvarsområden utifrån särskilda beslut i kommunstyrelsen och på delegation. Till exempel justeringar för löneökningar, kostnadsökningar av annat slag, omorganisation eller särskilt avsatta medel. Särskild förteckning över beslut uppdateras löpande.

\*\*) Anpassning till rekommendation R5 om leasing. Jämförelseår omräknat.

Tabellen nedan visar budgetramarnas förändring 2022.

Budgetramarnas förändring 2022	Anslag strategisk plan 2022	Ramjusterat 2022	Budget 2022
<b>Driframar, mnkr</b>			
Kommunfullmäktige	-4,1	0,0	-4,1
Överförmyndaren	-2,9	0,0	-3,0
Revision	-1,3	0,0	-1,3
Valnämnd	-1,0	0,0	-1,0
Bygg- och miljönämnden	-0,1	0,0	-0,1
Kommunstyrelsen	-6,0	0,0	-6,0
Sociala myndighetsnämnden	-0,4	0,0	-0,4
Ledningsstaben	-124,7	-6,4	-131,1
Sektor samhällsbyggnad	-84,1	-1,8	-85,9
Sektor utbildning	-581,8	-7,9	-589,7
Sektor social omsorg	-236,5	-3,4	-239,9
Sektor vård och omsorg	-322,6	-6,0	-328,6
Kommungemensamma kostnader	-49,4	27,3	-22,2
Finansheten	1 451,4	-1,6	1 449,8
<b>Summa</b>	<b>36,5</b>	<b>0,0</b>	<b>36,5</b>



FINSPÅNG

### Större förändringar mellan åren

Totalt sett för den egentliga verksamheten har nettokostnaderna ökat med 60,2 mnkr per sista augusti i år jämfört med augusti föregående år. Några av anledningarna är att:

- Personalkostnader ökar med 10 mnkr (2 %) när det gäller tim- och månadsanställda.
- Särskilda avgifter från inspektionen för vård och omsorg (IVO) ökar med 3 mnkr på grund av beslut som inte verkställts i tid (sektor social omsorg).
- Kostnaden för el innebär en fördyrning med 5,5 mnkr och det största underskottet gällande elkostnad beräknas uppstå under resterande månader av året (sektor samhällsbyggnad).
- Statsbidrag och bidrag från Migrationsverket har minskat med 10,5 mnkr. Ett större statsbidrag för mindre barngrupper i förskolan har kraftigt reducerats, antalet asylsökande är väsentligt lägre (sektor utbildning).
- Kostnaderna för köp av verksamhet inom förskola, grundskola, gymnasium och vuxenutbildning har ökat med 7,3 mnkr (sektor utbildning).
- Kostnaderna ökar för sjuklöner och bemanningsproblematik som uppstår i samband med sjukfrånvaro och semestrar. Det genererar höga fyllnads- och övertidskostnader. Kostnader för kompenserande insatser för bristen på särskilda boendeplatser påverkar också (sektor vård och omsorg).

Skatter och statsbidrag är 56 mnkr högre i år än samma period förra året.

### Investeringsredovisning

Investeringsbudgeten i strategisk plan fastställs utifrån följande anslagsområden för en treårsperiod.

- exploatering för boende och näringsliv
- klimat och miljöanpassning
- offentliga miljöer
- samhällsskydd
- infrastruktur
- fastighetsinvesteringar
- verksamhetens investeringar.

Kommunstyrelsen beslutar om investeringsmedel på projektnivå inom respektive anslag för gällande budgetår. De projekt som är specificerade med belopp kräver inga ytterligare beslut i kommunstyrelsen för att starta. De projekt som saknar belopp ger kommunstyrelsen till förvaltningen i uppdrag att lämna in projektbeskrivningar och kalkyler för. Projekt utöver investeringsram ska lyftas till kommunfullmäktige för beslut. Kommundirektören har delegation att besluta om



enskilda projekt inom anslaget för verksamhetsinvesteringar till sektorerna. Samhällsbyggnadschef har delegation att besluta om enskilda projekt inom ramen för avsatta reinvesteringar enligt anslaget för fastighetsinvesteringar.

Återkommande poster i investeringsbudgeten är medel för reinvesteringar och energieffektiviseringar i fastigheter, medel för sektorernas investeringar i lokalanpassningar, nya inventarier, maskiner och IT-investeringar som de själva prioriterar. Resterande del av investeringsbudgeten fördelas utifrån politiska prioriteringar; till exempel nya skolor, nya bostadsområden och gång- och cykelvägar.

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

### Investeringar per anslagsområde

Investeringsanslag (belopp i mnkr)	Ombudget från 2021*)	Invbudget 2022 strat.plan	Beslut omförd 2022***)	Invbudget 2022 inkl omförd	Total budget	Ingående balans 2022**)	Utfall år 2022 per 220831	Totalt utfall	Kvar av budget	Invproj prognos tot	Avv mot budget
Exploatering för boende och näringsliv	54,0	45,0	0,0	45,0	99,0	1,5	-0,1	1,4	97,6	93,4	5,6
Fastighetsinvesteringar	150,9	72,7	2,0	74,7	225,6	18,9	26,4	45,3	180,2	223,7	1,8
Infrastruktur	51,5	12,0	7,0	19,0	70,5	16,4	0,8	17,3	53,2	67,8	2,7
Klimat- och miljöanpassning	4,1	1,2	-1,0	0,2	4,2	0,3	0,2	0,5	3,7	4,3	-0,1
Offentliga miljöer	21,0	16,3	-7,0	9,3	30,3	17,2	4,1	21,3	9,0	30,3	0,0
Samhällsskydd	7,5	2,0	-1,0	1,0	8,5	0,8	0,5	1,3	7,2	8,5	0,0
Verksamhets investeringar	15,4	20,7	0,0	20,7	36,1	4,3	7,0	11,3	24,8	36,2	-0,1
<b>Totalt:</b>	<b>304,4</b>	<b>169,8</b>	<b>0,0</b>	<b>169,8</b>	<b>474,1</b>	<b>59,5</b>	<b>38,9</b>	<b>98,3</b>	<b>375,8</b>	<b>464,2</b>	<b>9,9</b>

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

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

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

1 mnkr har omfördelats från inv.anslag klimat- och miljöanpassningar för projekt solceller kommunala fastigheter till inv.anslag fastighetsinvesteringar projekt ombyggnad Hällestadgården. (KS 220406 §142).

1 mnkr har omfördelats från inv.anslag samhällsskydd för projekt mobilt reservkraft Hällestad till inv.anslag fastighetsinvesteringar projekt ombyggnad Hällestadgården. (KS 220406 §142)

7 mnkr har omfördelats från inv.anslag offentliga miljöer till förfogande till inv.anslag infrastruktur och pr Bergslagsvägen etp 2 (KF 211215 §209).

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

Vissa projekt löper under flera år, 304 mnkr avsåg projekt överförda från föregående år som ännu inte påbörjats eller färdigställt vid förra årsskiftet. Vilka dessa projekt är har rapporterats till kommunfullmäktige i särskild redovisning "rapportering investeringar årsbokslut 2021", KF220427 §52. Bland dessa återfinns





flertalet projekt inom investeringsanslag för fastighetsinvesteringar och offentliga miljöer. Inom anslag för exploatering finns även ackumulerade medel för kommande exploateringar.

#### Avslutade investeringar per 2022-08-31

SEKTOR (större projekt särredovisade) mnkr	Ombudget från 2021*)	Invbudget 2022 inkl omförd	Total budget	Ingående balans år 2022**)	Utfall år 2022 per 220831	Totalt utfall	Avv mot budget
<b>Ledningsstab</b>	<b>0,9</b>	<b>-0,4</b>	<b>0,6</b>	<b>0,2</b>	<b>0,3</b>	<b>0,6</b>	<b>0,0</b>
varav: Högtalarsystem sessionssalen	0,5	0,0	0,5	0,1	0,3	0,4	0,0
<b>Sektor samhällsbyggnad</b>	<b>28,2</b>	<b>-8,1</b>	<b>20,1</b>	<b>15,6</b>	<b>0,4</b>	<b>16,1</b>	<b>4,0</b>
varav: Personalparkering Högby	6,9	0,0	6,9	5,4	0,1	5,5	1,4
varav: Lärkvägen	4,0	0,0	4,0	2,2	0,0	2,2	1,8
varav: reinvesteringar, underhållsinv. och verksamhetsanpassningar fastigheter	10,1	-6,3	3,7	3,4	0,4	3,7	0,0
<b>Sektor social omsorg</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>
varav: Västra högbyvägen grupp.-inventarier	0,0	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	0,0
<b>Sektor vård och omsorg</b>	<b>1,6</b>	<b>0,1</b>	<b>1,6</b>	<b>1,2</b>	<b>0,4</b>	<b>1,6</b>	<b>0,0</b>
varav: IT-investering VO	1,0	0,0	1,0	0,7	0,3	1,0	0,0
<b>Sektor utbildning</b>	<b>3,3</b>	<b>0,2</b>	<b>3,4</b>	<b>2,5</b>	<b>0,8</b>	<b>3,2</b>	<b>0,2</b>
varav: Låssystem Grosvadsskolan	0,5	0,0	0,5	0,5	0,0	0,5	0,0
varav: Inventarier ro S	0,7	0,0	0,7	0,6	0,0	0,6	0,0
<b>Avslutade</b>	<b>33,9</b>	<b>-8,2</b>	<b>25,8</b>	<b>19,5</b>	<b>2,0</b>	<b>21,5</b>	<b>4,2</b>

#### Pågående investeringar per 2022-08-31

SEKTOR (större projekt särredovisade) mnkr	Ombudget från 2021*)	Invbudget 2022 inkl omförd	Total budget	Ingående balans 2022**)	Utfall år 2022 per 220831	Totalt utfall	Kvar av budget	Invproj prognos tot	Avv mot budget
<b>Ledningsstab</b>	<b>6,8</b>	<b>3,6</b>	<b>10,4</b>	<b>0,2</b>	<b>0,3</b>	<b>0,5</b>	<b>9,8</b>	<b>10,1</b>	<b>0,3</b>
varav: Servicehus Grosvads camping	3,0	0,0	3,0	0,0	0,0	0,0	3,0	3,0	0,0
varav: Landsbygdssatning	0,0	1,5	1,5	0,0	0,0	0,0	1,5	1,5	0,0
<b>Sektor samhällsbyggnad</b>	<b>260,3</b>	<b>156,7</b>	<b>417,0</b>	<b>39,6</b>	<b>33,1</b>	<b>72,7</b>	<b>344,3</b>	<b>411,8</b>	<b>5,2</b>
varav: Ny förskola Lotorp	46,6	16,7	63,2	5,1	12,1	17,2	46,0	63,2	0,0
varav: Utbyggnad Hällestadgården	45,0	55,1	100,1	6,9	4,2	11,1	89,0	100,1	0,0
varav: Exploatering boende och näringsliv	50,0	45,0	95,0	-0,5	-0,3	-0,8	95,8	91,3	3,7
varav: Centrumutveckling Bergslagsv etp 1	14,6	0,0	14,6	13,8	0,8	14,6	0,0	14,9	-0,3
varav: Centrumutveckling Bergslagsv etp 2	0,0	27,0	27,0	0,0	0,0	0,0	27,0	27,0	0,0
varav: Korsningen Gronv/Norrallundsv	3,0	0,0	3,0	0,7	0,0	0,7	2,3	0,7	2,3
<b>Sektor social omsorg</b>	<b>0,1</b>	<b>1,2</b>	<b>1,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>	<b>0,9</b>	<b>1,2</b>	<b>0,0</b>
varav: Inventarier Sundsvägen	0,0	0,6	0,6	0,0	0,0	0,0	0,6	0,6	0,0
<b>Sektor vård och omsorg</b>	<b>3,0</b>	<b>7,7</b>	<b>10,7</b>	<b>0,1</b>	<b>0,4</b>	<b>0,6</b>	<b>10,1</b>	<b>10,5</b>	<b>0,2</b>
varav: Digitalisering trådlöst nät	0,0	0,6	0,6	0,0	0,0	0,0	0,6	0,6	0,0
varav: Trygghetslarm VO	0,0	4,7	4,7	0,0	0,0	0,0	4,7	4,5	0,2
<b>Sektor utbildning</b>	<b>0,3</b>	<b>8,7</b>	<b>9,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,7</b>	<b>2,8</b>	<b>6,3</b>	<b>9,1</b>	<b>0,0</b>
varav: Lärmiljöer	0,0	2,5	2,5	0,0	0,0	0,0	2,5	2,5	0,0
varav: IT-investeringar sektor utb	0,0	1,0	1,0	0,0	0,6	0,6	0,4	1,0	0,0
<b>Pågående</b>	<b>270,5</b>	<b>177,9</b>	<b>448,4</b>	<b>40,0</b>	<b>36,8</b>	<b>75,8</b>	<b>371,6</b>	<b>442,7</b>	<b>5,7</b>

Totala pågående och avslutade investeringar:	Ombudget från 2021*)	Invbudget 2022 inkl omförd	Total budget	Ingående balans 2022**)	Utfall år 2022 per 220831	Totalt utfall	Kvar av budget	Invproj prognos tot	Avv mot budget
<b>Summa:</b>	<b>304,4</b>	<b>169,8</b>	<b>474,1</b>	<b>58,5</b>	<b>38,9</b>	<b>98,3</b>	<b>375,8</b>	<b>464,2</b>	<b>9,9</b>

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

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

Vid tertiäl 2 uppgick årets upparbetade investeringsutgifter för 2022 till 39 mnkr. Under perioden slutfördes och avslutades flera projekt, de flesta avser fastighetsinvesteringar såsom reinvesteringar, underhåll samt





FINSPÅNG

verksamhetsanpassningar. Sektor samhällsbyggnad har även ansvarat för projekt personalparkering Högby som kunnat slutföras under våren. Löpande under året avslutade sektorerna flera verksamhetsinvesteringar där enheterna köpt inventarier eller IT-stöd. Exempelvis har den investering som kommunfullmäktige finansierat slutförts med installation av ny digital utrustning i sessionssalen som gett möjlighet till bättre digitala möten.

Pågående investeringar som ännu inte hade färdigställts vid tertiäl 2 uppgick till budgeterade 448 mnkr. De flesta investeringsanslag återfinns inom sektor samhällsbyggnad som bland annat ansvarar för kommunens infrastruktur, fastigheter och exploatering. Förra hösten påbörjades arbetet med centrumutveckling av Bergslagsvägen, där budgeterad investering uppgår till 14,6 mnkr för den första etappen, slutredovisning kvarstår. Kommunfullmäktige har även beslutat att anslå ytterligare 27 mnkr till Bergslagsvägen etapp 2 under 2022. Projektet med ny förskola i Lotorp fortgår, här har kommunfullmäktige anslagit investeringsmedel med fördelning av investeringsbudgeten under år 2021 och 2022 med totalt 63,2 mnkr. Under våren beslutade kommunstyrelsen om uppstart av projekt ombyggnad Hällestadgården som sedan tidigare varit upptaget i beslutad investeringsplan för år 2021 och 2022. Total investeringsbudget för projektet är 100,1 mnkr. Prognosen visar att flera stora projekt endast är påbörjade och beräknas fortsätta även under hösten och nästa år.