



Ekonomiperspektivet

Mål

Soliditet i paritet med Norrlands kommuner

Styrtal

Kommunens soliditet jämfört med den genomsnittliga soliditeten för Norrlands kommuner

Definition av begrepp så att det är helt tydligt vad styrtalet avser

Soliditet = Eget kapital i förhållande till totala tillgångar i balansräkning exkl. pensionsåtaganden intjänade före 1998.

Norrlands kommuner = Kommuner i Gävleborgs län, Västernorrlands län, Jämtlands län, Västerbottens län och Norrbottens län.

Soliditeten är ett mått på kommunens långsiktiga betalningsberedskap. Ju högre soliditetsvärde desto större del av tillgångarna är finansierade med egna medel (främst skatteintäkter, generella bidrag). Är värdet negativt överstiger skulderna tillgångarna. Kommunens soliditet har ökat de senaste åren främst tack vare goda resultat. Med planerade investeringar de kommande åren samt ökad pensionsskuld behövs goda resultat för att inte soliditeten ska minska. En oförändrad soliditet pekar på att det egna kapitalet och tillgångarna utvecklas i samma takt.

Soliditeten kan öka genom ett positivt ekonomiskt resultat i resultaträkningen som ökar det egna kapitalet i balansräkningen, eller genom att amortera lån (skulder) med tillgångar (likvida medel).

Beskrivning av hur vi ska få fram utfallet

System, statistik, underlag etc ska beskrivas i detalj

Uppgift om soliditet hämtas från Kolada (www.kolada.se). Urval görs på Timrå kommun samt Norrlands kommuner enligt ovan. Sökning görs på ”Nyckeltal per verksamhet/område - Kommun”, ”Kommunen, övergripande”, ”Finansiella nyckeltal, kommunen”, ”Soliditet kommun (%)”.

Soliditeten för varje län summeras och divideras med fem för att få ett ovägt medeltal att använda som jämförelse.

Vem (roll, befattning) som vid varje tidpunkt ska göra vad för att få fram utfallet

Ekonom vid Kommunledningskontoret (KLLK).

Beskriv hur styrtalet hänger ihop i alla led

Soliditeten beräknas endast på kommunnivå och är ett styrtal som följs av KS och KF. Resultatet per förvaltning (verksamhet) påverkar soliditeten och följs av ett annat styrtal.

Styrtal	Nuläget 2015	2016	2017	2018	2020	2025
Kommunens soliditet jämfört med den genomsnittliga soliditeten för Norrlands kommuner.	Bokslut 2014 Kommunen = 34,8% Norrlands kommuner = 47,5% (Västernorrlands kommuner = 37,1%)	34%	37%	40%	Soliditet i förhållande till Norrlands kommuner, differens < 4%-enheter	Soliditet i nivå med Norrlands kommuner

Målvärden för 2016, 2017 och 2018 hämtade från kommunens Budget- och verksamhetsplan 2016-2018.

Uppföljning

Styrtal	april	aug	dec	ansvarig
Kommunens soliditet jämfört med den genomsnittliga soliditeten för Norrlands kommuner.	Uppgifter hämtas från senaste bokslut. Jämförelsesiffror publiceras i Kolada under april.	Kommunens prognos för soliditet i delårsrapporten jämförs med bokslutsuppgifter för Norrlands kommuner	Kommunens soliditet i bokslutet jämförs med föregående års bokslutsuppgifter för Norrlands kommuner	Ekonom KLLK