

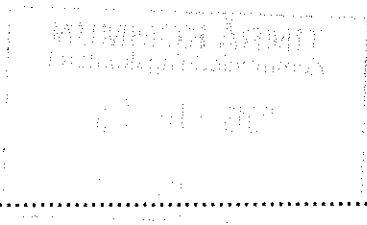
**Deloitte.**

<b>TIMRÅ KOMMUN</b> Kommunledningskontoret	
2016 -11- 15	
Dnr.	Dpl.

# Jämförelsetal för år 2015

**Timrå kommun**

Oktober 2016



## Innehåll

1. Inledning .....	3
Uppdrag och bakgrund .....	3
Revisionsfråga .....	3
Avgränsning .....	3
Metod .....	3
2. Jämförelsetal .....	4
2.1 Kommunprofil över ekonomi och verksamhet .....	4
2.2 Personal och personalkostnader .....	6
2.3 Nettokostnader för olika verksamhetsområden .....	7
2.4 Skola och barnomsorg .....	8
2.4 Äldre och funktionshindrade .....	11
2.6 Individ- och familjeomsorg .....	13
2.7 Kostnader jämfört med standardkostnader .....	15
2.8 Finansiella nyckeltal .....	15
Appendix 1 .....	18
Nyckeltalsinformation (hämtat från Kolada) .....	18

# 1. Inledning

## Uppdrag och bakgrund

Nyckeltalsjämförelser är viktiga för att se hur kommunens verksamhet förhåller sig till motsvarande verksamheter i andra kommuner.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Timrå kommun har Deloitte sammanställt en rapport med jämförelsetal för 2015.

## Revisionsfråga

Rapportens syfte är att sammanställa nyckeltal för Timrå kommun och presentera jämförelser med liknande kommuner, länet samt riket i helhet.

## Avgränsning

Rapporten är en sammanställning av ett urval av nyckel- och jämförelsetal. Så långt som det är möjligt har samma nyckeltal använts som vid föregående års nyckeltalssammanställning.

## Metod

Data till rapporten hämtas främst från Kolada (Rådet för främjande av kommunala analyser RKA) samt statistik från andra tillämpliga källor, exempelvis Statistiska Centralbyrån (SCB). Timrå kommun jämförs med motsvarande uppgifter för samma referensgrupp som tidigare år. Den består av Svedala, Ale, Lilla Edet, Vänersborg, Öckerö, Kungsör, Kramfors, Strömsund, Söderhamn och Lycksele kommun. Timrå kommun jämförs även med motsvarande uppgifter för Västernorrlands län (inklusive Timrå kommun) samt riket som helhet.

Vid beräkning av jämförelsetal för andra grupper har ovägt medelvärde presenterats. Det innebär att hänsyn till kommunernas storlek inte tas.

Siffror inom parentes avser år 2014 om inget annat anges.

## 2. Jämförelsetal

### 2.1 Kommunprofil över ekonomi och verksamhet

Tabell 1

(ovägda medelvärden)	Timrå kommun		Referens-gruppen		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Invånare totalt, antal	17 987	18 025	18 994	18 848	34 842	34 723	33 038	33 612
Invånare 1-5 år, andel (%)	5,4	5,4	5,6	5,6	5,0	4,9	5,6	5,5
Invånare 6-15 år, andel (%)	12,0	12,1	11,3	11,2	10,7	10,6	11,2	11,1
Invånare 16-19 år, andel (%)	4,7	4,8	4,5	4,6	4,3	4,4	4,4	4,6
Invånare 20-64 år, andel (%)	54,3	54,3	54,1	54,4	54,0	54,2	54,5	54,8
Invånare 65+, andel (%)	22,6	22,4	23,4	23,2	25,1	24,9	23,2	23,0
Skattesats, totalt, (%)	33,33	33,33	33,17	33,03	33,67	33,67	32,74	32,63
Skattesats till kommun, (%)	22,64	22,64	22,01	22,04	22,98	22,98	21,60	21,59
Skatteunderlag kommun, kr/inv	176 082	173 265	177 148	174 399	176 560	173 186	178 477	174 640
Skatteintäkter kommun, kr/inv	43 220	41 690	41 548	40 406	43 564	42 277	40 779	39 471
Generella statsbidrag och utjämning kommun, kr/inv	10 383	10 485	13 325	12 784	13 240	12 759	11 743	11 492
Verksamhetens kostnader totalt, kr/inv	62 166	59 163	67 973	65 015	68 515	65 998	64 884	62 150
Verksamhetens nettokostnader totalt, kr/inv	53 252	50 989	54 390	52 961	55 953	54 656	51 381	50 364
Resultat före extord poster företag, kr/inv	591	196	613	512	766	452	780	765
Årets resultat kommun, kr/inv	215	839	382	369	864	518	1 293	733

Tabell 1 visar att Timrå kommuns skatteunderlag per invånare för år 2015 är lägre än samtliga jämförelsegrupper. Skattesatsen är likt föregående år högre än referensgruppen och riksgenomsnittet men lägre än genomsnittlig skattesats i länet.

Skatteintäkt per invånare är högre i Timrå kommun än i referensgruppen och riket. De generella statsbidragen per invånare är lägre i jämförelse med övriga jämförelsegrupper. Detta presenteras nedan.

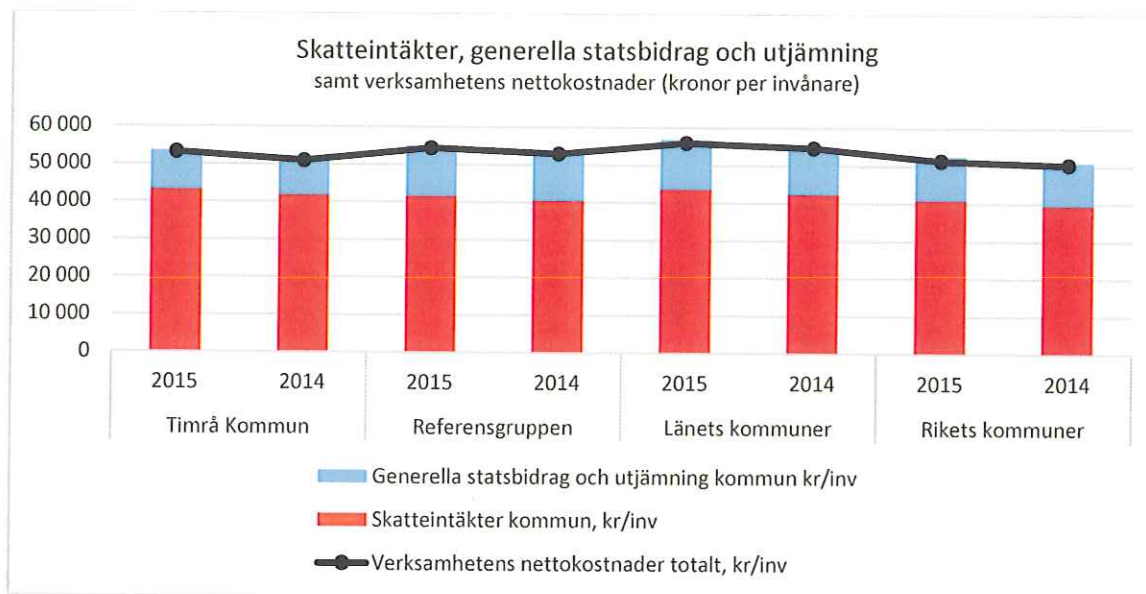


Diagram A

Kommunalekonomiska utjämningssystemet syftar till att åstadkomma likvärdiga ekonomiska förutsättningar för alla kommuner och därmed ha möjlighet att erbjuda likvärdig offentlig service oavsett skillnader i invånarnas inkomster och andra strukturella förhållanden. Systemet består av inkomstutjämning, kostnadsutjämning, strukturbidrag, införandebidrag och regleringsbidrag/avgift.

Verksamhetens nettokostnader per invånare i Timrå kommun har ökat med 4,4 % jämfört med föregående år. Referensgruppens ökning av nettokostnaden för samma period uppgår till 2,7 %. Genomsnittlig ökning i länet uppgår till 2,4 % och riksgenomsnittet till 2,0 %. Totalt har Timrå kommuns skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 2,7 % (5,8%) sedan 2014.

Verksamhetens nettokostnader i kommunen uppgår till 53 252 kr (50 989 kr) per invånare i jämförelse med referensgruppen där nettokostnaden uppgår till 54 390 kr (52 961 kr).

Av Diagram B framgår hur skatteintäkterna har utvecklats de senaste åren. Skillnaden mellan skatteintäkterna och verksamhetens nettokostnader har varit relativt lika mellan åren 2012-2015. Under 2015 har skatteintäkterna ökat med 3,7% (3,9%) och nettokostnaderna med 4,4% (8,2%) i kommunen.

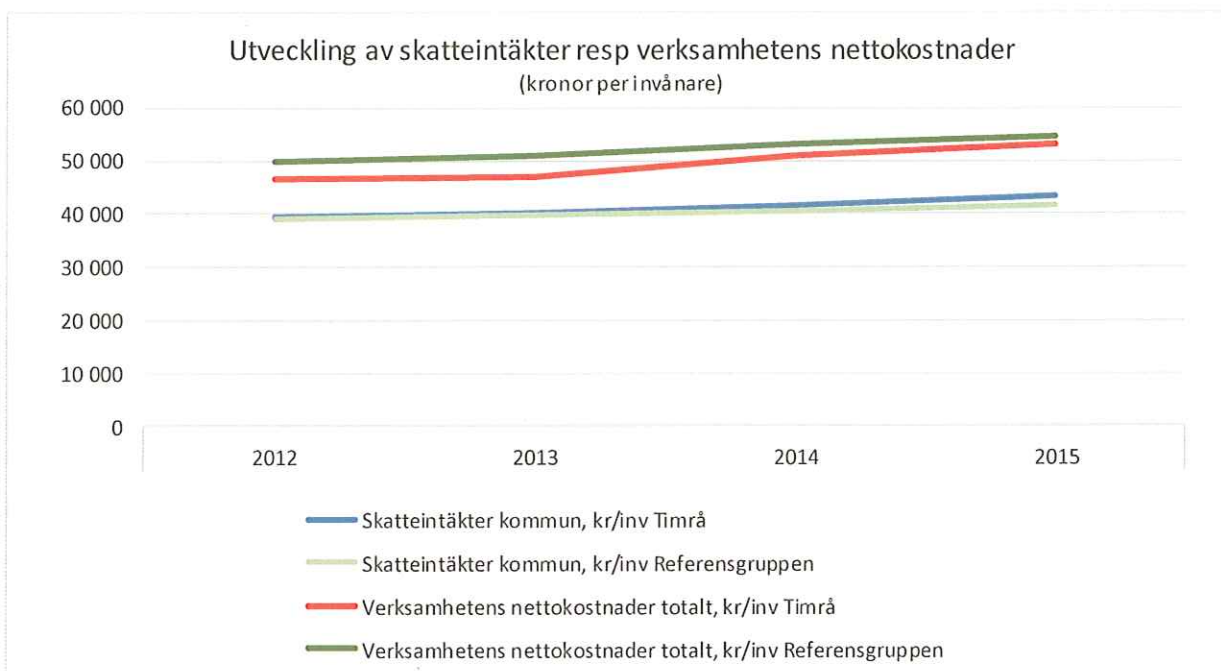


Diagram B

## 2.2 Personal och personalkostnader

Timrå kommuns enskilt största kostnadspost är personalkostnaderna. Kostnaderna uppgår till 69% (69%) av verksamhetens kostnader. Motsvarande andel för referensgruppen är 72% (71%).

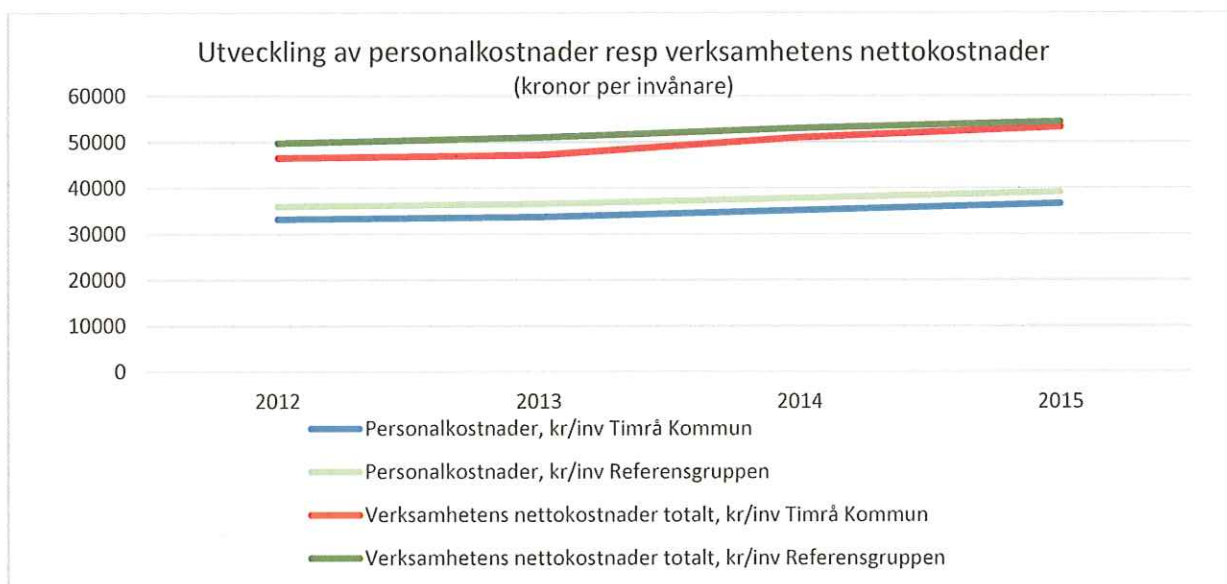


Diagram C

Av Diagram C framgår hur personalkostnaderna har utvecklats i relation till verksamhetens nettokostnader. Timrå kommuns personalkostnader understiger referensgruppens.

Timrå kommuns personalkostnader har under 2015 ökat med 4,1% (4,5%) jämfört med 2014. För samma period har referensgruppens personalkostnader ökat i samma takt som föregående år, med 3,5 % (3,5%).

### 2.3 Nettokostnader för olika verksamhetsområden

Fördelningen av nettokostnad per invånare avseende olika verksamhetsområden presenteras nedan i Diagram D.

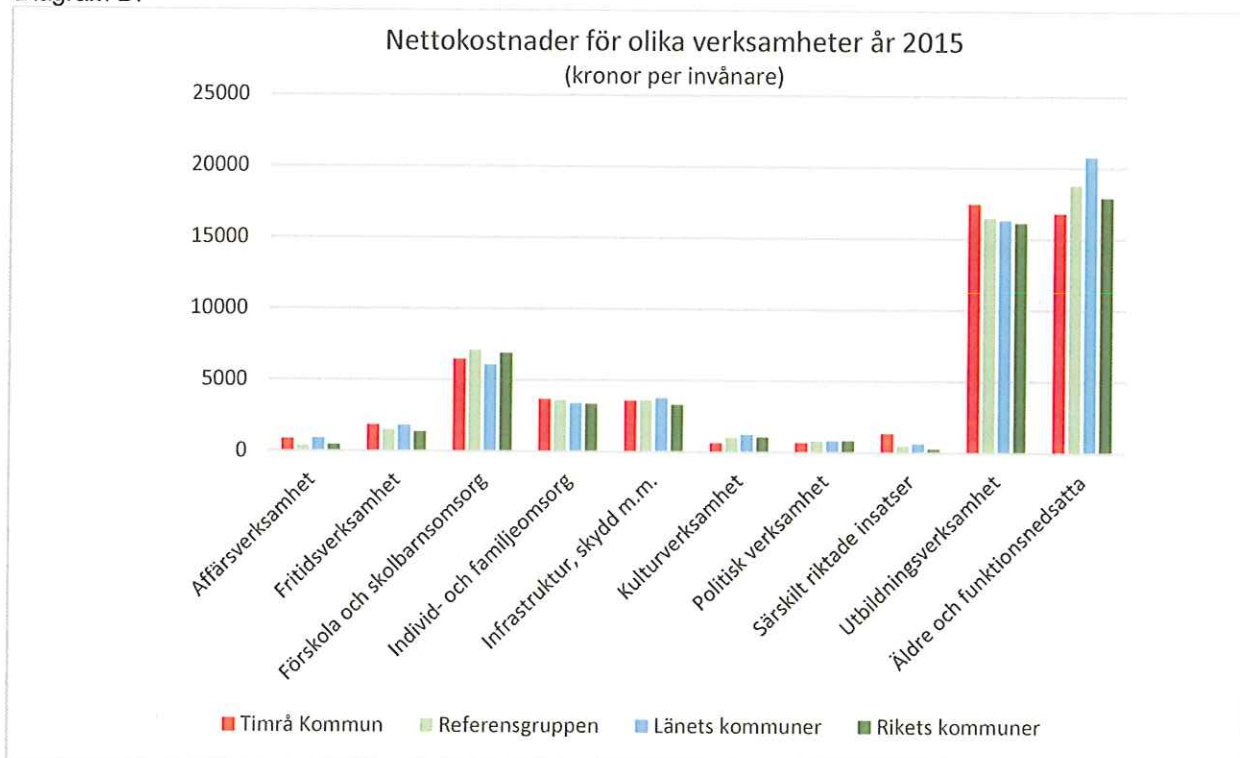


Diagram D

Verksamhetens nettokostnader per invånare har i Timrå kommun ökat med 4,4% (7,6%), se Tabell 1. De största ökningarna avser särskilt riktade insatser 131 % (4,0), fritidsverksamhet 25,0% (-6,6%) samt affärsverksamhet 13,3% (31,4%). Verksamhetsområdet kulturverksamhet har i förhållande till 2014 minskat med -30,0% (+42,8%),

## 2.4 Skola och barnomsorg

I Diagram D ovan framgår nettokostnaden per invånare för förskola och utbildning.

Tabell 2

(ovägda medelvärden)	Timrå kommun		Referensgruppen		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
<b>Personaltäthet (Elever/pedagogisk personal grundskola, kommunala skolor)</b>								
Grundskola	10,1	10,7	10,3	9,8	10,4	10,8	10,4	10,7
<b>Kostnad för skolform hemkommun, kr/elev</b>								
Förskoleklass	43 048	45 971	47 567	44 904	57 358	56 490	58 472	56 217
Grundskola	103 607	93 577	101 645	100 606	105 422	103 639	102 974	100 462
Gymnasieskola	115 174	111 722	126 529	126 622	130 836	127 615	122 856	119 960
Gymnasiefrekvens, (%)	94,10	92,60	92,68	92,62	92,70	92,60	92,50	92,70

Till skillnad från föregående år (2014) är antal elever per lärare i grundskolan i Timrå kommun lägre än samtliga jämförelsegrupper.

Uppgifter avseende personaltätheten i gymnasieskolan lämnas inte av Kolada. Enligt uppgifter från Skolverket uppgår det i Timrå kommun 12,5 elever per lärare år 2015 vilket är en ökning från 11,5 elever per lärare 2014.



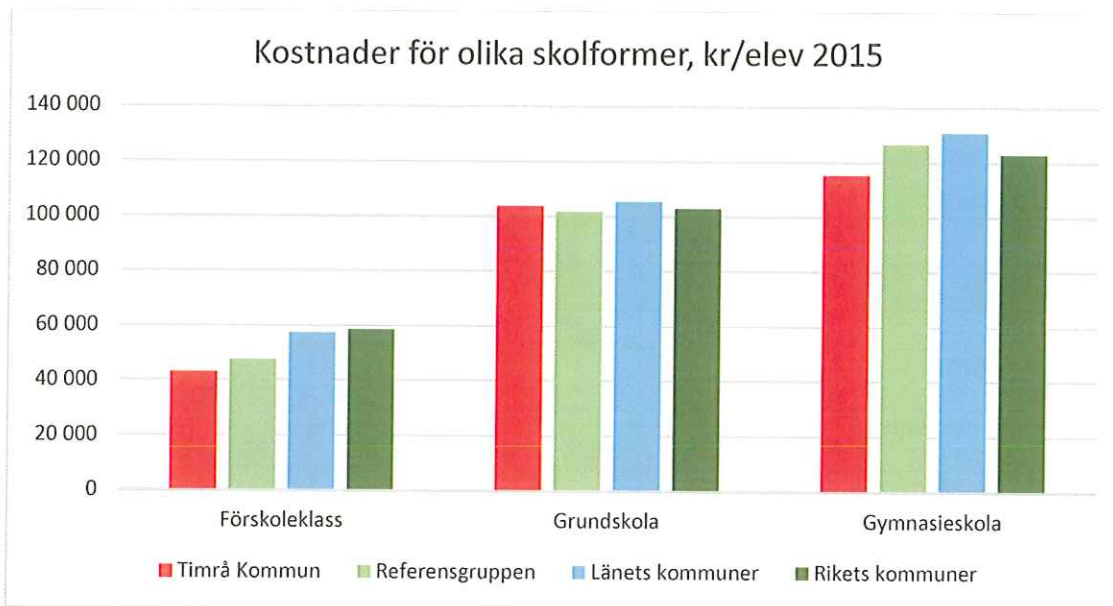


Diagram E

Kostnad per elev i förskoleklass i Timrå kommun har minskat med -6,4% eller 2 923 kr jämfört med 2014. Kostnaden är 9,5% (-2,4%) lägre jämfört med referensgruppen, 25% (10,4%) lägre än länet samt 26,4%(18,2%) lägre än riket.

Diagram E visar även att kostnaden per elev i grundskolan är lägst i referensgruppen. I referensgruppen är kostnaden 1,9% lägre än i Timrå kommun, en procent som föregående år låg på 11,1 % mer i kostnad än Timrå Kommun. Kostnaden per gymnasieelev är dock 9,9% (13,3%) högre i referensgruppen.

Gymnasiefrekvens i Timrå kommun uppgick 2015 till 94,1% och har därmed ökat med 1,5 procentenheter sedan 2014. Gymnasiefrekvensen i kommunen är högre än samtliga jämförelsegrupper.

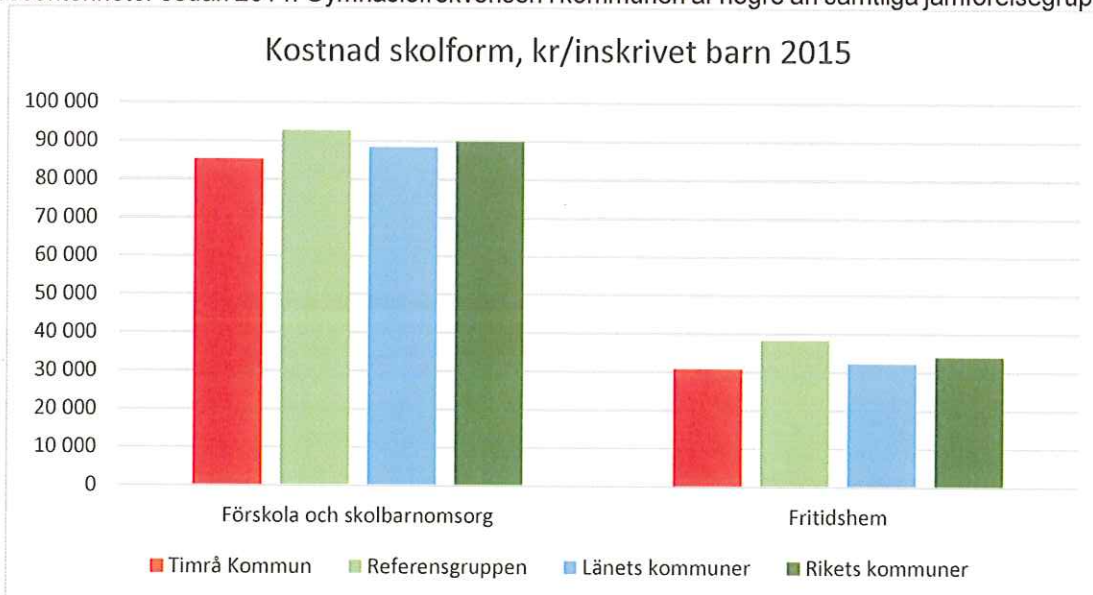


Diagram F

I likhet med föregående år understiger kostnaden i Timrå kommun per barn i förskola och skolbarnomsorg samt kostnad per barn i fritidshem övriga grupper i jämförelsen, se Diagram F.

Tabell 3

(ovägda medelvärden)	Timrå kommun		Referensgruppen		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
<b>Andel inskrivna barn (%)</b>								
Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%)	88	89	82	81	86	85	82	83
Barn 6-12 år inskrivna i fritidshem, andel (%)	48	47	52	50	50	49	53	52
<b>Personaltätthet (Inskrivna barn/årsarbetare kommunal förskola, antal)</b>								
	5,0	5,0	5,3	5,5	5,3	5,4	5,3	5,4
<b>Kostnad skolform, kr/inskrivet barn</b>								
Förskola och skolbarnomsorg	85 249	79 766	92 678	88 720	88 354	84 608	89 915	87 468
Fritidshem	30 851	30 749	38 312	38 131	32 270	32 301	34 010	33 788

Personaltättheten i förskolan i Timrå kommun har varit oförändrat sedan föregående år och nyckeltalet inskrivna barn per årsarbetare uppgår 2015 till 5,0. Kommunen har lägre personaltätthet än övriga jämförelsegrupper.

Kostnaden för inskrivet barn i förskola och skolbarnomsorg i Timrå kommun uppgår 2015 till 85 249 kr och är lägre än samtliga grupper i jämförelsen.

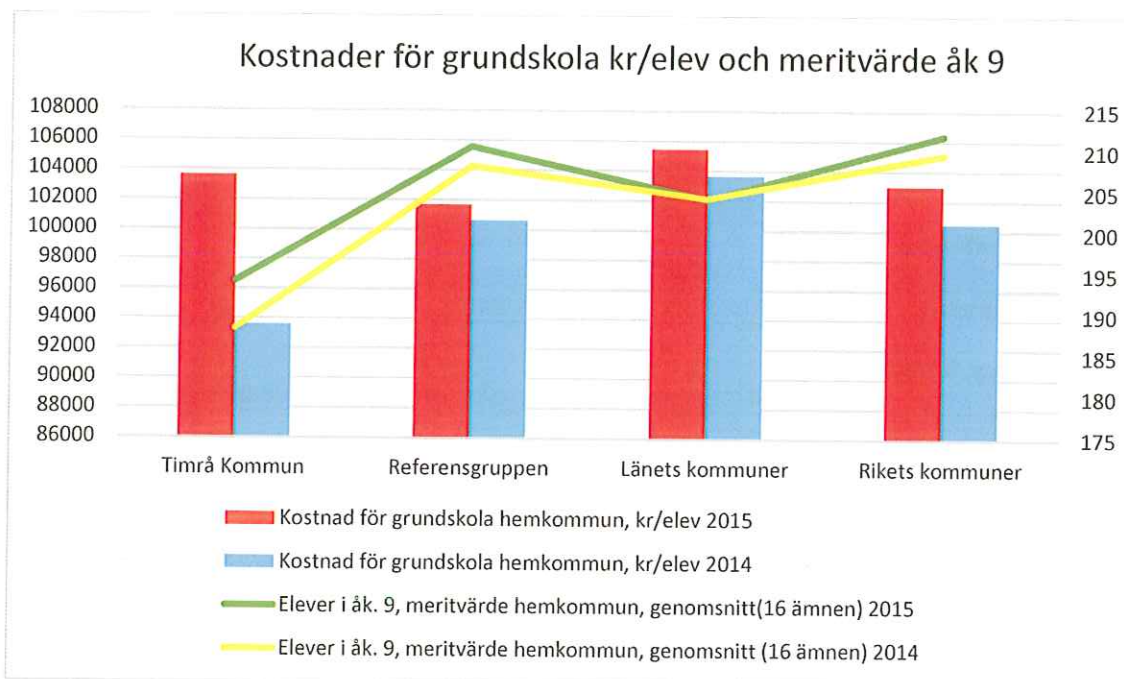


Diagram G

I Diagram G presenteras kostnaderna per elev i grundskolan och meritvärdet i årskurs 9. Meritvärdet för en elev utgörs av summan för de 16 bästa betygen i elevens slutbetyg. Det möjliga maxvärdet är 320 poäng. I Timrå kommun uppgår meritvärdet för eleverna i årskurs 9 till 194 vilket är en ökning med 6 sedan 2014. I länet uppgår meritvärdet till 210 medan motsvarande värde i referensgruppen är 211 och riket som helhet uppgår till 212.

## 2.4 Äldre och funktionshindrade

Som framgår av Tabell 1 ovan var andelen av befolkningen över 65 år i Timrå kommun 2015 22,6% (22,4%). Motsvarande andel för referensgruppen var 23,4% (23,2%), länet 25,1% (24,9%) och riket 23,2% (23,0%).

Tabell 4 presenterar andelen invånare med beviljad hemtjänst och andelen som nyttjar särskilda boendeformer.

Tabell 4

(ovägda medelvärden)	Timrå kommun		Referensgruppen		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
<b>Invånare 65+ som var beviljade hemtjänst i ordinärt boende, andel (%)</b>	9,5	8,9	6,5	5,6	7,9	8,2	7,2	7,1

<b>Invånare 65+ i särskilda boendeformer, andel (%)</b>	3,7	4,3	4,3	4,0	4,6	4,6	4,2	4,3
<b>Kostnader för äldre och funktionsnedsatta, kr/inv</b>								
Per invånare totalt	19 917	19 786	21 994	21 448	24 232	23 649	21 112	20 438
<b>Kostnad äldreomsorg, kr/inv 65+</b>	59 664	59 939	58 656	58 291	65 631	65 003	59 072	57 812

Tabell 4 visar att Timrå kommun har högre andel invånare med beviljad hemtjänst än samtliga jämförelsegrupper. Kommunen har färre antal invånare i särskilda boendeformer jämfört med samtliga övriga jämförelsegrupper.

Kostnaden för äldre och funktionsnedsatta per invånare är i Timrå kommun lägst i jämförelsen. Kostnadsökningen för äldre och funktionsnedsatta i Timrå kommun uppgår till 0,1 % (6,5%). Motsvarande siffra för övriga grupper är referensgruppen 2,5 % (3,3%), länets kommuner 2,5 % (6,2%) och riket 3,3 % (2,6%).

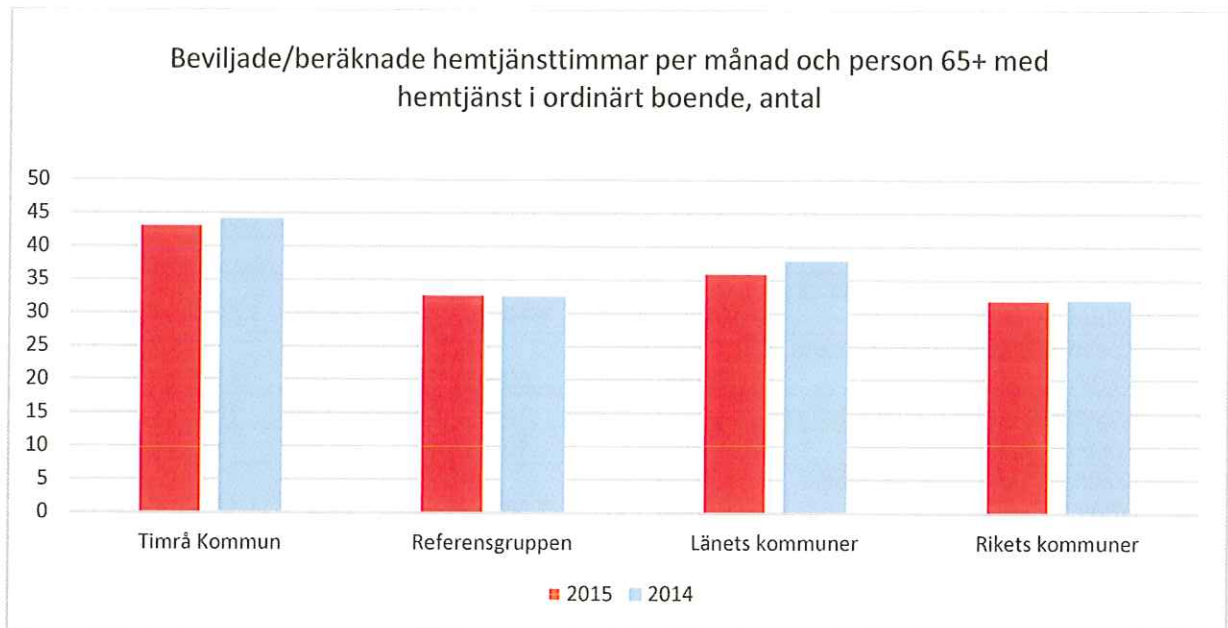


Diagram H

I Diagram H presenteras antal beviljade/beräknade hemtjänsttimmar per månad och person över 65 år med hemtjänst i ordinärt boende. Timrå kommun har flest antal beviljade timmar än övriga grupper i jämförelsen.

I tidigare jämförelser har kundnöjdhetsindex avseende äldreomsorgen presenterats. Likt föregående år finns inte sådana uppgifter inrapporterade.

## 2.6 Individ- och familjeomsorg

I Timrå kommun har andelen av befolkningen 16-64 år som är arbetslösa och i konjunkturberoende program minskat med 0,8 procentenheter jämfört med 2014. Motsvarande mellan år 2013 och 2014 var en minskning på 1,3 procentenheter. I likhet med föregående år har dessutom kommunen högre kostnader för arbetsmarknadsåtgärder än samtliga grupper i jämförelsen. Se Tabell 5.

Kommunens kostnader för individ- och familjeomsorg per invånare har ökat med 6,4% (5,9%) och uppgår till 3 885 kr (3 651 kr). Kostnaden är lägre än referensgruppen samt riket men högre än länet. Timrå kommuns kostnad för ekonomiskt bistånd har under 2015 minskat med 8 % (5%). Kostnader för ekonomiskt bistånd är högre än såväl referensgruppen, länet samt rikets kostnader. Kommunens kostnad per invånare för familjerätt är lägre än samtliga jämförelsegrupper. Se Tabell 5 samt Diagram I.

Tabell 5

(ovägda medelvärden)	Timrå kommun		Referensgruppen		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Kostnad barn och ungdomsvård, kr/inv	1 902	1 729	1 798	1 836	1 870	1 697	1 815	1 696
Kostnad missbrukarvård vuxna, kr/inv	596	407	809	656	519	450	573	529
Kostnad övrig vuxenvård, kr/inv	0	0	148	95	124	103	148	132
Kostnad familjerätt, kr/inv	44	40	103	74	66	61	77	71
Kostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv	1 344	1 476	1 161	1 269	1 231	1 191	1 084	1 098
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	3 885	3 651	4 019	3 930	3 809	3 501	3 697	3 527
Invånare 16-64 år som är arbetslösa el. i konjunkturberoende program, andel (%)	8,90	9,70	8,41	8,41	9,80	10,10	7,70	7,80
<b>Arbetsmarknadsåtgärder kr/inv</b>								
Kostnader	1 616	1 627	1 033	1 053	1 311	1 325	820	849
Nettokostnader	737	674	523	471	630	588	433	421

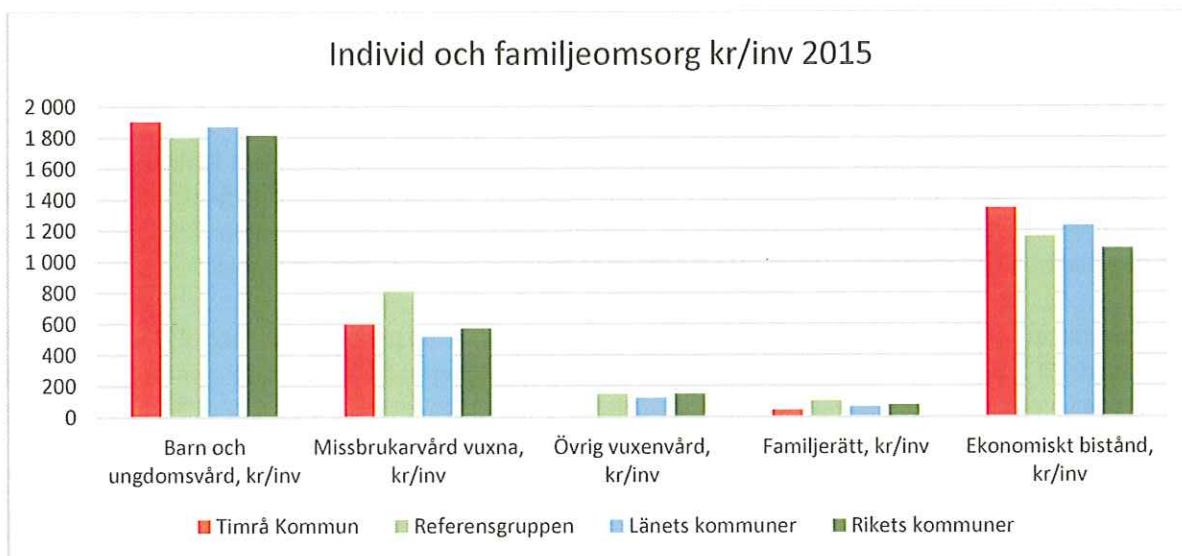


Diagram 1

## 2.7 Kostnader jämfört med standardkostnader

Tabell 6 visar Timrå kommuns och övriga jämförelsegruppers avvikelser i % mellan nettokostnad och strukturårsjusterad standardkostnad. Den strukturårsjusterade standardkostnaden bygger på nettokostnader och strukturvariabler för det aktuella året och är den kostnad som kommunen skulle ha om verksamheten bedrevs på en genomsnittlig avgifts-, ambitions och effektivitetsnivå med hänsyn till de egna strukturella faktorerna enligt kostnadsutjämnningen. Strukturella faktorer är sådana faktorer som kommunen inte kan påverka såsom åldersstruktur, invånarnas sociala bakgrund, geografisk struktur mm.

Timrå kommun har relativt låga kostnader för individ och familjeomsorg i förhållande till standardkostnaderna. Nettokostnadsavvikelse för förskola och skolbarnomsorg finns det inga framställda siffror på under 2015.

Tabell 6

(ovägda medelvärden)	Timrå kommun		Referensgruppen		Länets kommuner	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
<b>Nettokostnadsavvikelse (%)</b>						
Förskola och skolbarnomsorg	-	-6,8	-	0,3	-	1,8
Grundskola	5,0	-1,8	1,1	1,6	4,3	4,9
Gymnasieskola	1,3	1,0	5,8	7,3	6,1	7,9
Äldreomsorg	9,0	13,2	4,3	5,1	8,1	9,2
Individ och familjeomsorg	-0,2	-4,5	10,8	12,4	-1,5	-4,2

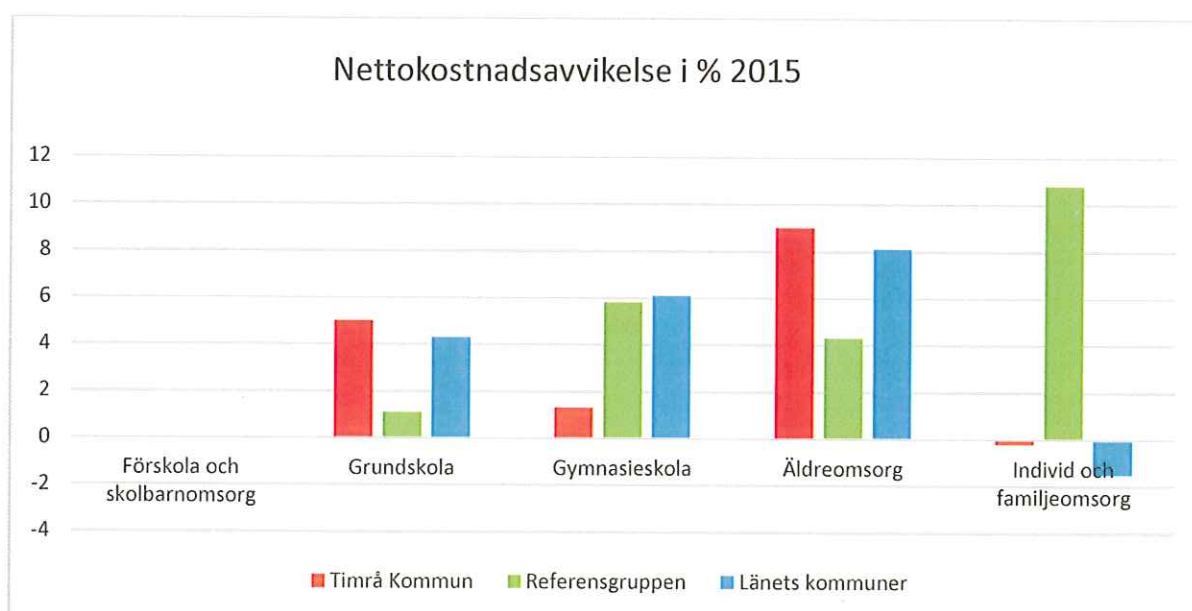


Diagram J

## 2.8 Finansiella nyckeltal

Kommunens självfinansieringsgrad är ett mått på hur stor del av dess kostnader som finansieras med egna medel. Timrå kommun har en självfinansieringsgrad på 17,3%(16,6%) och ligger därmed lägst i jämförelsen. Kommunens soliditet (enligt balansräkningen) uppgår 2015 till 32,2 (34,8 %) och har således minskat sedan 2014 samtidigt som den liksom föregående år även är lägst bland referensgruppen, länet och riket. Kommunens soliditet inklusive pensionsåtaganden har ökat med 5,5

procentenheter sedan 2014 och uppgår till -23,6%. Denna siffra är lägre än samtliga jämförelsegrupper. Se Tabell 7.

Tabell 7

(ovägda medelvärden)	Timrå kommun		Referensgruppen		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Självfinsieringsgrad för kommunens verksamhet, (%)	17,3	16,6	22,5	21,0	21,0	19,8	23,9	22,1
Kassalikviditet kommunen, (%)	71,0	62,4	93,8	98,9	100,6	92,8	112,0	109,8
<b>Soliditet</b>								
Soliditet kommun, (%)	32,2	34,8	47,4	49,8	35,7	37,1	47,8	49,4
Soliditet inkl pensionsåtag. kommun, (%)	-23,6	-29,1	-1,3	-4,2	-15,9	-20,2	9,7	6,5

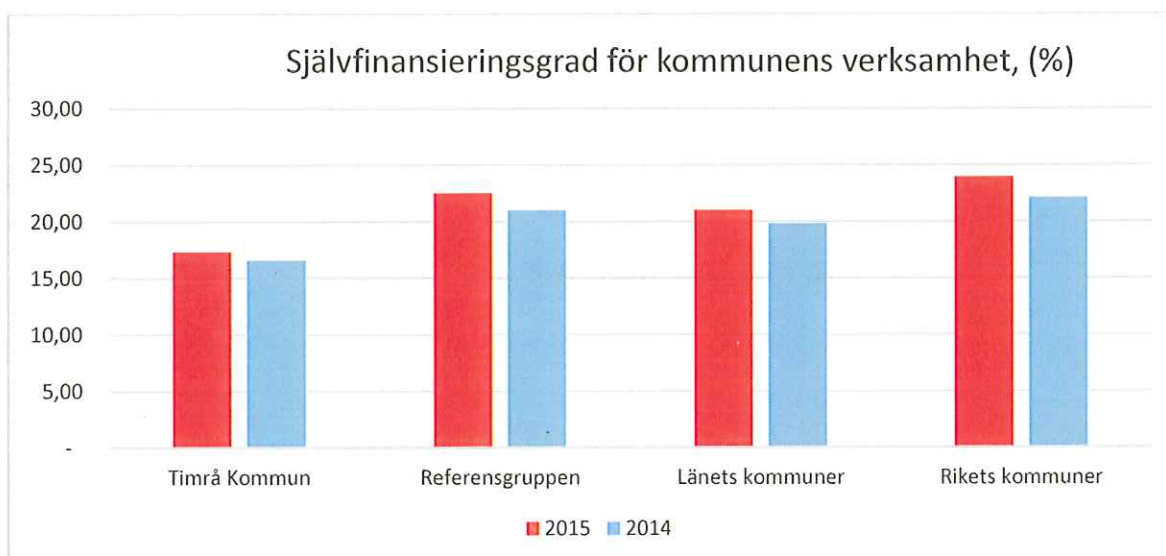


Diagram K



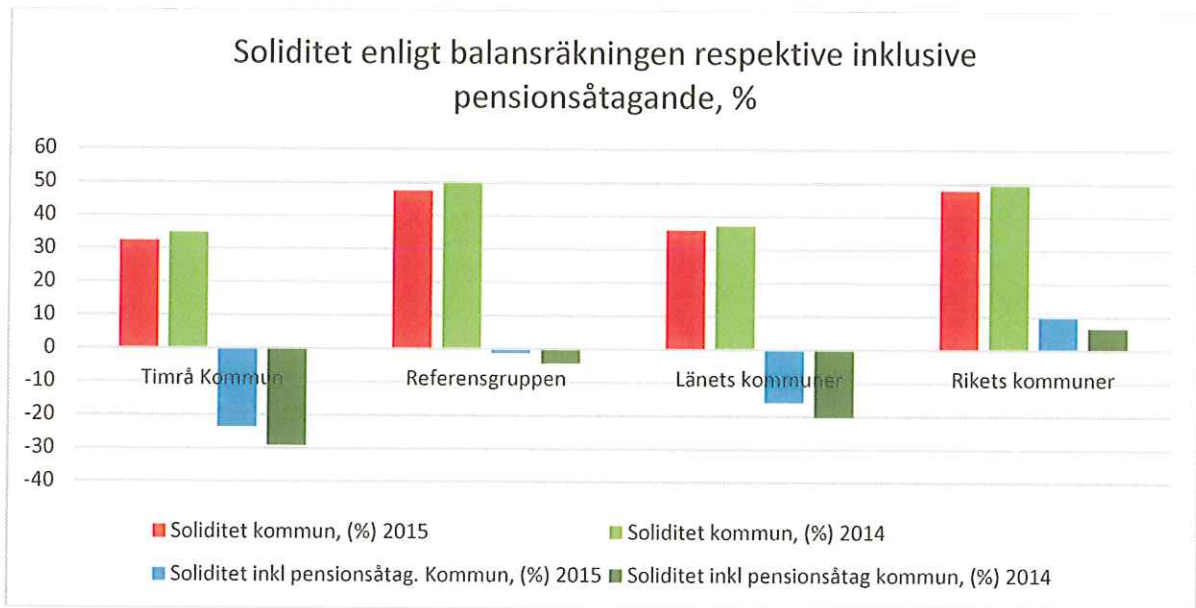


Diagram L

# Appendix 1

## Nyckeltalsinformation (hämtat från Kolada)

### Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%) (N11800)

Antal barn 1-5 år inskrivna i förskola dividerat med antal barn 1-5 år. Avser samtlig regi. Källa: Skolverket och SCB.

### Barn 6-12 år inskrivna i fritidshem, andel (%) (N13800)

Antal barn 6-12 år inskrivna i fritidshem dividerat med antal barn 6-12 år. Avser samtlig regi. Källa: SCB.

### Beviljade/beräknade hemtjänsttimmar per månad och person 65+ med hemtjänst i ordinärt boende, antal (N21803)

Antal beviljade/beräknade hemtjänsttimmar under oktober månad till personer 65+ dividerat med antal personer 65+ som var beviljade hemtjänst i ordinärt boende. Fr.o.m. 2013 exkluderas personer som enbart har trygghetslarm, matdistribution eller mindre än två timmar hemtjänst per månad. Fr.o.m. 2007 hämtas antalet hemtjänsttagare från Socialstyrelsens individstatistik. T.o.m. 2006 från Socialstyrelsens mängdstatistik. Avser samtlig regi. Källa: Socialstyrelsen.

### Elever i åk. 9, meritvärde hemkommun, genomsnitt (16 ämnen) (N15405)

Elevernas sammanlagda meritvärde dividerat med antal elever som fått betyg i minst ett ämne enligt det mål- och kunskapsrelaterade betygssystemet i årskurs 9. Betygen mäts före provning. Uppgifterna avser elever folkbokförda i kommunen, oavsett var de går i skola. Uppgiften avser läsår. Meritvärdet för en elev utgörs av summan för de 16 bästa betygen i elevens slutbetyg (G=10, VG=15 och MVG=20) fr.o.m. 2013 omvandlas betygsstegen till värdena E=10, D=12.5, C=15, B=17.5 och A=20. Det möjliga maxvärdet är 320 poäng. Källa: SCB och Skolverket.

### Elever/pedagogisk personal grundskola, kommunala skolor (N15037)

Antal elever dividerat med antal pedagogisk personal i kommunal skola. Uppgiften avser läsår, mätt 15 oktober. Källa: SCB och Skolverket.

### Generella statsbidrag och utjämning kommun, kr/inv (N03009)

Generella statsbidrag och utjämning kommun, tkr dividerat med antal invånare totalt 31/12. Avser anslaget för kommunalekonomisk utjämning (inkomstutjämning, kostnadsutjämning, strukturbidrag samt införandebidrag). Även lss-utjämningen och den kommunala fastighetsavgiften avses. Källa: SCB.

### Gymnasiefrekvens, (%) (N17899)

Antal barn 16-18 inskrivna i gymnasieskolan den 15/10 i kommunen dividerat med antal barn 16-18 år i kommunen den 15/10. Källa: SCB och Skolverket.

### Inskrivna barn/årsarbetare kommunal förskola, antal (N11010)

Antal inskrivna i kommunal förskola dividerat med antal årsarbetare kommunal förskola. Avser egen regi. Källa: SCB och Skolverket.

### Invånare totalt, antal (N01951)

Antal invånare totalt den 31/12. Källa: SCB.

#### Invånare 1-5 år, andel (%) (N01816)

Antal invånare 1-5 31/12 dividerat med antal invånare totalt 31/12. Källa: SCB.

#### Invånare 16-19 år, andel (%) (N01962)

Antal invånare 16-19 år 31/12 dividerat med antal invånare totalt 31/12.

#### Invånare 16-64 år som är arbetslösa el. i konjunkturberoende program, andel (%) (N00800)

Antal personer 16-64 år arbetslösa el. i konjunkturberoende program dividerat med antal invånare 16-64 år 31/12. Avser årsmedeltal. Källa: SCB.

#### Invånare 20-64 år, andel (%) (N01961)

Antal invånare 20-64 31/12 dividerat med antal invånare totalt 31/12. Källa: SCB.

#### Invånare 6-15 år, andel (%) (N01809)

Antal invånare 6-15 31/12 dividerat med antal invånare totalt 31/12. Källa: SCB.

#### Invånare 65+ i särskilda boendeformer, andel (%) (N23890)

Antal personer 65+ som bodde permanent i särskilda boendeformer enl SoL den 1/10 dividerat med antal invånare 65+ den 31/12 multiplicerat med 100. Källa: SCB och Socialstyrelsens mängdstatistik t.o.m. 2006, Socialstyrelsens individstatistik fr.o.m. 2007.

#### Invånare 65+ som var beviljade hemtjänst i ordinärt boende, andel (%) (N21890)

Antal personer 65+ i ordinärt boende som var beviljade hemtjänst. Fr.o.m. 2013 exkluderas personer som enbart har trygghetslarm, matdistribution eller mindre än två timmar hemtjänst per månad. Fr.o.m. 2007 hämtas antalet hemtjänsttagare från Socialstyrelsens individstatistik. T.o.m. 2006 från Socialstyrelsens mängdstatistik. Avser samtlig regi. Källa: SCB och Socialstyrelsen.

#### Invånare 65+, andel (%) (N01960)

Antal invånare i kommunen som är 65 år eller äldre dividerat med totalt antal invånare i kommunen den 31/12. Källa: SCB.

#### Kassalikviditet kommunen, (%) (N03105)

Omsättningstillgångarna minus förråds-, lager- och expolateringstillgångar dividerade med kortfristiga skulder. Beskriver kommunens betalningsförmåga på kort sikt, vid värdet 100 klarar man precis sina kortfristiga ekonomiska åtaganden. Källa: SCB.

#### Kostnad arbetsmarknadsåtgärder, kr/inv (N40008)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för arbetsmarknadsåtgärder, dividerat med antal invånare i kommunen den 31/12. Avser kommunens sysselsättningsfrämjande insatser och arbetsmarknadsåtgärder som finansieras helt eller delvis av kommunen. Här ingår personal på arbetsmarknadsverksamheten och arbetssökande som deltar i arbetsmarknadsåtgärder eller som fått kommunala anställningar, vilka erbjuds i syfte att mildra verkningarna av arbetslöshet. Även kommunens kostnader för arbetsmarknadsinsatser inom samordningsförbund ingår. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapsammandrag.

#### Kostnad barn och ungdomsvård, kr/inv (N33001)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för barn och ungdomsvård, dividerat med antal invånare i kommunen den 31/12. Avser vård och stöd som socialtjänsten ger till barn och ungdomar 0-20 år i form av vård på hem för vård eller boende (HVB), familjehem, individuellt behovsprövat öppenvård och övriga öppna insatser. Kostnader för den utredningsverksamhet som ligger till grund för insatserna redovisas inom respektive delverksamhet. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapsammandrag.

#### Kostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv (N31001)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för ekonomiskt bistånd (inkl. utredningskostnader), dividerad med antal invånare totalt den 31/12. Försörjningsstöd till flyktinghushåll ingår inte. Källa: SCB.\n

#### Kostnad familjerätt, kr/inv (N37002)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för familjerätt, dividerat med antal invånare i kommunen den 31/12. Avser arbete som socialtjänsten utför med stöd av föräldrabalken och socialtjänstlagen i form av adoptionsärenden, faderskaps- och föräldraskapsärenden samt vårdnads-, boende- och umgängesfrågor såsom samarbetsavtal, utredningar och upprättande och godkännande av avtal. Här ingår även kostnader för familjerådgivningsverksamhet. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Kostnad fritidshem, kr/inskrivet barn (N13008)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för fritidshem, tkr dividerat med antal barn 6-12 år inskrivna i fritidshem. Uppgiften avser kalenderår. Avser samtlig regi. Källa: SCB.

#### Kostnad förskola och skolbarnsomsorg, kr/inskrivet barn (N10007)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för förskola och skolbarnsomsorg, 1-12 år dividerat med genomsnittligt antal inskrivna barn år t-1 och år t som var inskrivna i förskola, fritidshem och pedagogisk omsorg. Avser samtlig regi. Källa: SCB.

#### Kostnad förskoleklass hemkommun, kr/elev (N15005)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för förskoleklass hemkommun, kr/elev dividerat med antal elever i grundskola som är folkbokförda i kommunen. Uppgiften avser kalenderår, mätt 31 december. Avser samtlig regi. Källa: SCB.

#### Kostnad grundskola hemkommun, kr/elev (N15006)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för grundskola hemkommun, kr/elev dividerat med antal elever i grundskola som är folkbokförda i kommunen. Uppgiften avser kalenderår, mätt 31 december. Avser samtlig regi. . Källa: SCB och Skolverket.

#### Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev (N17005)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för gymnasieskola hemkommun, dividerat med antal elever folkbokförda i kommunen inskrivna i gymnasieskola, under kalenderåret. Avser samtlig regi. Källa: SCB och Skolverket.

#### Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv (N30101)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för individ- och familjeomsorgen, inkl.familjerätt och familjerådgivning dividerad med antalet invånare i kommunen den 31/12. Avser vård för vuxna med missbruksproblem, barn- och ungdomsvård, övrig vuxenvård, ekonomiskt bistånd samt familjerätt och familjerådgivning. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Kostnad missbrukarvård vuxna, kr/inv (N35001)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för missbrukarvård vuxna, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Avser vård och omsorg i form av institutionsvård, vård i familjehem, bistånd avseende boende och olika öppna insatser som socialtjänsten ger till vuxna personer som har missbruksproblem. Som vuxen person avses här person som är 21 år eller äldre. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Kostnad äldre och funktionsnedsatta, kr/inv (N20001)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för omsorg om äldre och funktionsnedsatta, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Avser verksamhetsområdena Vård och omsorg om äldre samt Insatser till personer med funktionsnedsättning. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Kostnad äldreomsorg, kr/inv 65+ (N20007)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för äldreomsorg, dividerat med antal invånare 65+ 31/12. Avser samtlig regi. Källa: SCB.

#### Kostnad övrig vuxenvård, kr/inv (N37001)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för övrig vuxenvård, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Avser kostnader för insatser till vuxna (21 år eller äldre) med problem som inte är relaterade till eget missbruk och/eller beroende av alkohol, narkotika, läkemedel, lösningsmedel eller kombinationer av dessa. Kostnader som avser insatser till personer med psykiska problem redovisas inte här utan under avdelningen vård och omsorg om äldre eller personer med funktionsnedsättning, oavsett om insatserna organisatoriskt tillhör individ- och familjeomsorgen (IFO). Bidrag till organisationer och föreningar inom verksamhetsområdet redovisas även här. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Nettokostnad affärsverksamhet, kr/inv (N45031)

Nettokostnad för kommunens löpande affärsverksamheter dividerat med antal invånare i kommunen den 31/12. Med nettokostnad avses bruttokostnad minus bruttointäkt. Avser verksamheter inom områdena Näringsliv och bostäder, Kommunikationer samt Energi, vatten och avfall. Avser affärsverksamhet bedriven i förvaltningsform. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Nettokostnad arbetsmarknadsåtgärder, kr/inv (N40011)

Nettokostnad för arbetsmarknadsåtgärder, dividerat med antal invånare i kommunen 31/12. Med nettokostnad avses bruttokostnad minus bruttointäkt. Avser kommunens sysselsättningsfrämjande insatser och arbetsmarknadsåtgärder som finansieras helt eller delvis av kommunen. Här ingår personal på arbetsmarknadsverksamheten och arbetssökande som deltar i arbetsmarknadsåtgärder eller som fått kommunala anställningar, vilka erbjuds i syfte att mildra verkningarna av arbetslöshet. Även kommunens kostnader för arbetsmarknadsinsatser inom samordningsförbund ingår. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Nettokostnad fritidsverksamhet, kr/inv (N09018)

Nettokostnad för fritidsverksamhet, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Med nettokostnad avses bruttokostnad minus bruttointäkt. Avser allmän fritidsverksamhet, idrotts- och fritidsanläggningar samt fritidsgårdar. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Nettokostnad förskola och skolbarnsomsorg, kr/inv (N10015)

Nettokostnad för förskola och skolbarnsomsorg, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Med nettokostnad avses bruttokostnad minus bruttointäkt. Avser förskoleverksamheten som bedrivs i form av förskola, pedagogisk omsorg och öppen förskola. Skolbarnsomsorgen bedrivs i form av fritidshem och pedagogisk omsorg. För barn mellan tio och tolv år kan skolbarnsomsorgen även bedrivas i form av öppen fritidsverksamhet. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Nettokostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv (N30005)

Nettokostnad för individ- och familjeomsorg, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Med nettokostnad avses bruttokostnad minus bruttointäkt. Avser vård för vuxna med missbruksproblem, barn- och ungdomsvård, övrig vuxenvård, ekonomiskt bistånd samt familjerätt och familjerådgivning. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Nettokostnad infrastruktur, skydd m.m., kr/inv (N07037)

Bruttokostnad minus interna och externa intäkter för infrastruktur, skydd, räddningstjänst m.m. dividerat med antalet invånare i kommunen den 31/12. Avser verksamheterna Fysisk o. teknisk planering, bostadsförbättring, Näringslivsfrämjande åtgärder, Turismverksamhet, Konsument och energirådgivning, Gator, vägar och parkering, Parker, Miljö- och hälsoskydd och alkoholtillstånd, Räddningstjänst samt Totalförsvaret och samhällsskydd. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Nettokostnad kulturverksamhet, kr/inv (N09022)

Nettokostnad för kulturverksamhet, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Med nettokostnad avses bruttokostnad minus bruttointäkt. Avser stöd till studieorganisationer, allmän kulturverksamhet, bibliotek samt musik- och kulturskola. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Nettokostnad politisk verksamhet avseende regional utveckling, kr/inv (N85005)

Nettokostnad för politisk verksamhet avseende regional utveckling, dividerat med antal invånare i landstinget/regionen den 31/12. Med nettokostnad avses bruttokostnad minus bruttointäkt. Inom politisk verksamhet redovisas kostnader för politikerna och deras verksamhet samt administration direkt knuten till detta. Området omfattar vidare revision samt bidrag till politiska partier och till Sveriges Kommuner och Landsting. Källa: SCB.

#### Nettokostnad politisk verksamhet, kr/inv (N05002)

Nettokostnad för politisk verksamhet, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Med nettokostnad avses bruttokostnad minus bruttointäkt. Till politisk verksamhet räknas nämnd- och styrelseverksamhet, stöd till politiska partier, övriga politiska verksamheter samt revision. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Nettokostnad särskilt riktade insatser, kr/inv (N40006)

Nettokostnad för särskilt riktade insatser, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Med nettokostnad avses bruttokostnad minus bruttointäkt. Avser samtlig regi. Avser flyktningmottagande samt arbetsmarknadsåtgärder. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Nettokostnad utbildningsverksamhet, kr/inv (N10017)

Nettokostnad för utbildningsverksamhet, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Med nettokostnad avses bruttokostnad minus bruttointäkt. Avser samtlig regi. Avser områdena Förskola, fritidshem och annan pedagogisk verksamhet, Skolväsendet för barn- o. ungdom, Kommunal vuxenutbildning samt Övrig utbildning. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Nettokostnad äldre och funktionsnedsatta, kr/inv (N20011)

Nettokostnad för äldre och funktionshindrade, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Med nettokostnad avses bruttokostnad minus bruttointäkt. Avser verksamhetsområdena Vård och omsorg om äldre samt Insatser till personer med funktionsnedsättning. Avser samtlig regi. Källa: SCB:s Räkenskapssammandrag.

#### Nettokostnadsavvikelse förskola och skolbarnomsorg, (%) (N10003)

Avvikelse i procent mellan nettokostnad och strukturårsjusterad standardkostnad för förskola och skolbarnomsorg, kr/inv. Nettokostnad är bruttokostnad minus bruttointäkt. Den strukturårsjusterade standardkostnaden bygger på nettokostnader och strukturvariabler för det aktuella året. Standardkostnaden för förskolan och fritids beräknas med hjälp av variablerna genomsnittlig vistelsetid på förskola, andel 1-5 åringar, andel inskrivna i fritidshem samt andel 6-12 åringar. Därutöver tillkommer del av standardkostnaderna från delmodellerna löner, bebyggelsestruktur och befolkningsutveckling. Positiva värden indikerar högre kostnadsläge än förväntat och negativa värden ett lägre kostnadsläge än förväntat. Källa: SKL.

#### Nettokostnadsavvikelse grundskola, (%) (N15001)

Avvikelse i procent mellan nettokostnad och strukturårsjusterad standardkostnad för grundskola, kr/inv. Nettokostnad är bruttokostnad minus bruttointäkt. Den strukturårsjusterade standardkostnaden bygger på nettokostnader och

strukturvariabler för det aktuella året. Standardkostnaden för grundskolan beräknas med hjälp av variablerna andel 6-15-åringar, barn med utländsk bakgrund samt antaganden om små skolor och skolskjuts. Därutöver tillkommer del av standardkostnaderna från delmodellerna löner, bebyggelsestruktur och befolkningsutveckling. Positiva värden indikerar högre kostnadsläge än statistiskt förväntat och negativa värden ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat. Källa: SKL.

#### Nettokostnadsavvikelse gymnasieskola, (%) (N17001)

Avvikelse i procent mellan nettokostnad och strukturårsjusterad standardkostnad för gymnasieskolan, kr/inv. Nettokostnad är bruttokostnad minus bruttointäkt. Den strukturårsjusterade standardkostnaden bygger på nettokostnader och strukturvariabler för det aktuella året. Standardkostnaden för gymnasiet beräknas med hjälp av variablerna andel ungdomar 16-18 år, elevernas programval samt antaganden om små gymnasieskolor, skolskjuts och inackorderingsbidrag. Därutöver tillkommer del av standardkostnaderna från delmodellerna löner, bebyggelsestruktur och befolkningsutveckling. Positiva värden indikerar högre kostnadsläge än statistiskt förväntat och negativa värden ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat. Källa: SKL.

#### Nettokostnadsavvikelse individ- och familjeomsorg, (%) (N30001)

Avvikelse i procent mellan nettokostnad och strukturårsjusterad standardkostnad för individ- och familjeomsorg, kr/inv. Nettokostnad är bruttokostnad minus bruttointäkt. Den strukturårsjusterade standardkostnaden bygger på nettokostnader och strukturvariabler för det aktuella året. Standardkostnaden för IFO beräknas med hjälp av variablerna arbetslösa utan ersättning, andel lågutbildade 20-40-åringar födda i Sverige, tätortsgrad, andel boende i flerfamiljshus byggda 1965-75 samt andel i befolkningen med ekonomiskt bistånd längre än 6 mån. Därutöver tillkommer del av standardkostnaderna från delmodellerna löner, bebyggelsestruktur och befolkningsutveckling. Positiva värden indikerar högre kostnadsläge än statistiskt förväntat och negativa värden ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat. Källa: SKL.

#### Nettokostnadsavvikelse äldreomsorg, (%) (N20900)

Avvikelse i procent mellan nettokostnad och strukturårsjusterad standardkostnad för äldreomsorg, kr/inv. Nettokostnad är bruttokostnad minus bruttointäkt. Den strukturårsjusterade standardkostnaden bygger på nettokostnader och strukturvariabler för det aktuella året. Standardkostnaden för äldreomsorgen beräknas med hjälp av variablerna åldersersättning utifrån ålder (65-79 år, 80-89 år och 90-år) och civilstånd (ej gift och gift), ohälsa, andel födda utanför Norden, hemtjänstresor och institutionsboende i glesbygd. Därutöver tillkommer del av standardkostnaderna från delmodellerna löner, bebyggelsestruktur och befolkningsutveckling. Positiva värden indikerar högre kostnadsläge än statistiskt förväntat och negativa värden ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat. Källa: SKL.

#### Personalkostnader, kr/inv (N00003)

Personalkostnader kommunen totalt, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Avser egen regi. Källa: SCB.

#### Resultat före extord poster företag, kr/inv (N03017)

Resultat före extord poster företag, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Denna post visar resultatet för kommunens löpande verksamhet före eventuellt förekommande extraordinära poster. Källa: SCB.

#### Självfinansieringsgrad för kommunens verksamhet, (%) (N03016)

Verksamhetens intäkter kommun, tkr dividerat med Verksamhetens kostnader kommun, tkr. Källa: SCB.

#### Skatteintäkter kommun, kr/inv (N03010)

Skatteintäkter kommun, dividerat med antal invånare totalt 31/12. De skatteintäkter som redovisas är kommunens preliminära skatteintäkter baserade på kommunernas egna skatteunderlag. Mellankommunal utjämning redovisades som skatteintäkt tom 2005. From 2006 räknas utjämningen inte längre som skatteintäkt utan redovisas istället under generella statsbidrag och utjämning. Källa: SCB.

#### Skattekraft kommun, kr/inv (N00903)

Kommunalt skatteunderlag utgörs av beskattningsbar förvärvsinkomst för fysiska personer. Skattekraften beräknas som skatteunderlag i kronor per invånare vid taxeringsårets ingång. Vid beräkning av skattekraften för år t används skatteunderlaget enligt taxeringen år t-1 avseende inkomsterna år t-2. Källa: SCB.

#### Skattesats till kommun, (%) (N00901)

Skattesats till kommun. Källa: SCB.

#### Skattesats, totalt, (%) (N00900)

Skattesats, totalt. Källa: SCB.

#### Soliditet inkl pensionsåtag. kommun, (%) (N03002)

Eget kapital minskat med det pensionsåtaganden som är intjänade före 1998 och som anges som en ansvarsförbindelse kommunen, dividerat med tillgångar kommunen. Källa: SCB.

#### Soliditet kommun, (%) (N03106)

Eget kapital dividerat med summa tillgångar i balansräkningen, exkl. pensionsåtaganden intjänade före 1998. Ju högre värde desto större del av tillgångarna är finansierade med egna medel. Är värdet negativt överstiger skulderna tillgångarna. Källa: SCB.

#### Verksamhetens kostnader totalt, kr/inv (N03013)

Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning till andra kommuner och landsting för kommunen totalt, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Avser samtlig regi. Avser huvuddelen av kommunens löpande externa kostnader, till exempel löner, arbetsgivaravgifter, hyror, bidrag, förändrad pensionsavsättning, utbetalda pensioner, inköp av varor och tjänster etc. Källa: SCB.

#### Verksamhetens nettokostnader totalt, kr/inv (N03011)

Nettokostnad för kommunen totalt, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Med nettokostnad avses bruttokostnad minus bruttointäkt. Avser samtlig regi. Verksamhetens nettokostnader är summan av verksamhetens intäkter minus kostnader för avskrivningar och verksamhetskostnader. Nettokostnaden blir negativ eftersom kostnaderna är högre än verksamhetens intäkter. Nettokostnaden visar hur stor del av verksamheten som kommunen måste finansiera med skattemedel, generella statsbidrag och utjämning samt räntenetto. Källa: SCB.

#### Årets resultat kommun, kr/inv (N03007)

Årets resultat kommun, dividerat med antal invånare totalt 31/12. Avser kommunernas samtliga kostnader och intäkter. Ett överskott visar hur mycket kommunens bokförda nettoförmögenhet (= eget kapital i balansräkningen) ökat jämfört med föregående år. Källa: SCB.



Med Deloitte avses en eller flera av Deloitte Touche Tohmatsu Limited, en brittisk juridisk person (Eng: "limited by guarantee"), och dess nätverk av medlemsfirmor, som var och en är juridiskt åtskilda och oberoende enheter. För en mer detaljerad beskrivning av den legala strukturen för Deloitte Touche Tohmatsu Limited och dess medlemsfirmor, besök [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

Deloitte erbjuder tjänster inom revision, skatterådgivning, business consulting och finansiell rådgivning till offentliga och privata klienter inom en mängd branscher. Med ett globalt nätverk av medlemsfirmor i mer än 150 länder, kan Deloitte erbjuda spetskompetens av världsklass och djup lokal expertis för att hjälpa klienter med de insikter de behöver för att ta itu med sina mest komplexa utmaningar. Deloitte har 200 000 medarbetare i nätverket alla fast beslutna att bli standard of excellence.

Detta dokument innehåller endast allmän information. Varken Deloitte Touche Tohmatsu Limited, dess medlemsfirmor eller deras närstående företag (gemensamt kallade "Deloittes Nätverk") lämnar råd eller tjänster genom denna publicering. Innan beslut fattas eller åtgärd vidtas som kan påverka din ekonomi eller din verksamhet, bör du konsultera en professionell rådgivare. Inget företag inom Deloittes Nätverk är ansvarigt för någon skada till följd av att man har förlitat sig på information i detta dokument.

© 2016 Deloitte AB