

Timrå kommun
Kommunstyrelsen
Barn- och utbildningsnämnden
Kultur- och tekniknämnden
Miljö- och byggnadsnämnden
Socialnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2018-10-10

Revisionsrapport ”Jämförelsetal för år 2017”

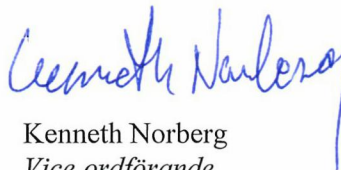
KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer sammanställt jämförelsetal och verksamhetsmått över kommunens verksamheter.

Rapporten överlämnas till styrelse och nämnder.

För Timrå kommuns revisorer



Sten Ekström
Ordförande



Kenneth Norberg
Vice ordförande



Granskning av jämförelsetal för år 2017

Revisionsrapport

Timrå Kommun

KPMG AB

2018-10-10

Antal sidor 20



Timrå Kommun
Granskning av jämförelsetal för år 2017

2018-10-10

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte, revisionsfråga och avgränsning	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	4
3	Jämförelsetal	4
3.1	Kommunprofil över ekonomi och verksamhet	4
3.2	Personal och personalkostnader	7
3.3	Nettokostnader för olika verksamhetsområden	9
3.4	Skola och barnomsorg	10
3.5	Äldre och funktionshindrade	14
3.6	Individ- och familjeomsorg	15
3.7	Kostnader jämfört med standardkostnader	17
3.8	Finansiella nyckeltal	18

1 Sammanfattning

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att sammanställa nyckeltal och verksamhetsmått över kommunens verksamheter. Avsikten är att få indikationer på om verksamheterna bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Nedan framgår några av de iakttagelser som redovisas i rapporten:

- Timrå kommuns resultat uppgick år 2017 till 1 094 kr (1 127 kr)¹ per invånare. Liknande kommuners resultat per invånare uppgick till 1 672 kr (2 692 kr), se avsnitt 3.1.
- Timrå kommuns sjukfrånvaro har minskat marginellt och uppgår till 7,2 % år 2017. Kvinnornas sjukfrånvaro har minskat från 7,9 % till 7,5 % medan männens ökat från 5,2 % till 6,4 %, se avsnitt 3.2.
- Timrå kommuns nettokostnader per invånare har minskat sett till föregående för bland annat gruppen särskilt riktade insatser samt fritidsverksamhet där minskningen var drygt 58 % respektive 19 %. Den största ökningen har skett för Kulturverksamheten där nettokostnaderna ökat med 48 %, se avsnitt 3.3.
- Timrå kommun har en lägre kostnad per elev i förskola och grundskola och gymnasieskola än samtliga referensgrupper trots att kostnaderna per elev i gymnasieskolan och förskolan ökade mest av samtliga referensgrupper. Timrå kommuns meritvärde i grundskolan har ökat mest sett till övriga referensgrupper, se avsnitt 3.4.
- Timrå kommun har högst lärartäthet av referensgrupperna i grundskolan och förskolan. I gymnasieskolan har lärartätheten ökat med 21 % sett till föregående år, se avsnitt 3.4.
- Timrå kommun har flest antal beviljade hemtjänsttimmar per månad och brukare jämfört med samtliga referensgrupper. Antal beviljade timmar har minskat med 2,7 % sett till föregående år. Dock är kostnaden för hemtjänsten per brukare lägre än samtliga referensgrupper, se avsnitt 3.5.
- Timrå kommun har en soliditet² exklusive pensionsåtaganden på 34,2 % och inklusive på -14,3 %. Kassalikviditeten³ uppgår till 65,9 %. Både kommunens soliditet och kassalikviditet är lägst av referensgrupperna, se avsnitt 3.8.

¹ Föregående år anges inom parentes

² Eget kapital/Totala tillgångar

³ Omsättningstillgångar exkl förråd/lager i förhållande till korta skulder

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att sammanställa nyckeltal och verksamhetsmätt över kommunens verksamheter. Avsikten är att få indikationer på om verksamheterna bedrivs på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt. Uppdraget ingår i revisionen för år 2018.

Under de senaste tio åren har möjligheten att på ett rättvisande sätt jämföra kvalitet och ekonomi mellan kommuner ökat. Det råder större enighet nu än tidigare om vad som är viktigt att jämföra och hur det ska jämföras, och det finns också tillgång till verktyg som underlättar jämförelsen. Nationella resurser har samordnats inom ramen för statens och SKL:s gemensamma databas Kolada.

Timrå kommuns revisorer bedömer att det är av stor väsentlighet att följa och jämföra relevanta nyckeltal och mått.

2.1 Syfte, revisionsfråga och avgränsning

Syftet med granskningen är att sammanställa och analysera relevanta nyckeltal och mått.

Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Hur har relevanta nyckeltal utvecklats över tid?
- Hur ligger Timrå till i jämförelse med likvärdiga kommuner samt riket?

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar offentliga nyckeltal för år 2017. Granskningen avser främst sammanställning av nyckeltal och därför är analysen av nyckeltalen mycket begränsad.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om nyckeltalen för Timrå kommun avviker i något avseende från jämförbara kommuner.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser hela kommunen till den del relevanta nyckeltal kan inhämtas.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Oskar Nordmark, kommunal revisor under ledning av Kristoffer Bodin, kommunal revisor.

2018-10-10

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom främst genom inhämtning av data från Kolada och SCB. Sett till föregående år har vissa nyckeltal plockats bort från Koladas databas, dessa har ersatts med nya nyckeltal som varit relevanta.

3 Jämförelsetal

3.1 Kommunprofil över ekonomi och verksamhet

Liknande kommuner enligt Koladas databas: Kalix, Hjo, Finspång, Vaggeryd, Mjölby, Skara och Vara

Tabell 1

(ovägda medelvärden)	Timrå kommun		Liknande kommuner		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2016
Invånare totalt, antal	17 992	18 030	17 760	17 928	35 082	35 132	34 466	34 897
Invånare 0-19 år, andel (%)	24,1	23,1	23,2	22,5	22,2	21,5	23,6	23,1
Invånare 20-64 år, andel (%)	54,0	54,1	54,6	54,1	53,7	53,2	54,2	53,8
Invånare 65-79 år, andel (%)	17,9	17,6	17,3	17,4	18,6	18,7	17,3	17,4
Invånare 80+ år, andel (%)	5,0	5,1	6,1	6,0	6,5	6,6	6,0	6,0
Demografisk försörjningskvot	0,85	0,85	0,83	0,85	0,86	0,88	0,85	0,86
Skattesats, totalt, (%)	33,93	33,93	32,83	32,97	34,27	34,27	32,91	32,93
Skattesats till kommun, (%)	22,64	22,64	21,77	21,84	22,98	22,98	21,67	21,65
Skatteunderlag kommun, tkr/inv	181	187			187	193	194	202
Skatteintäkter kommun, kr/inv	45 113	46 442	42 095	43 610	45 018	46 522	42 092	43 650
Generella statsbidrag och utjämning kommun, kr/inv	11 855	11 428	12 505	12 425	14 653	15 588	12 969	13 499
Verksamhetens kostnader totalt, kr/inv	-68 507	-68 921	-69 913	-71 754	-73 907	-76 586	-69 564	-71 487
Verksamhetens nettokostnader totalt, kr/inv	-55 727	-57 280	-53 077	-55 848	-57 977	-61 169	-53 178	-55 413

Timrå Kommun

Granskning av jämförelsetal för år 2017

2018-10-10

(ovägda medelvärden)	Timrå kommun		Liknande kommuner		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2016
Resultat före extord poster - företag, kr/inv	875	485	718	1 122	1 023	484	1 125	935
Resultat före extord poster - kommun, kr/inv	1 185	1 094	2 692	1 672	1 806	1 041	2 028	2 084

Tabell 1 visar att invånarantalet i kommunen ökat sett till föregående år, en trend som återspeglas i samtliga övriga grupper som tagits med i jämförelsen. Åldersstrukturen avviker marginellt från övriga grupper.

Skatteunderlaget per invånare har ökat jämfört med 2016 och är något lägre än genomsnittet i riket samt länets kommuner.

Ser vi till skatteintäkt per invånare i Timrå kommun är den högre än rikets kommuner och liknande kommuner men något lägre än länets kommuner medan statsbidrag och utjämning är lägre än övriga grupper, se diagram A. Syftet med systemet är att åstadkomma likvärdiga ekonomiska förutsättningar för alla kommuner och att skillnader i service inte ska bero på skillnader i strukturella förutsättningar.

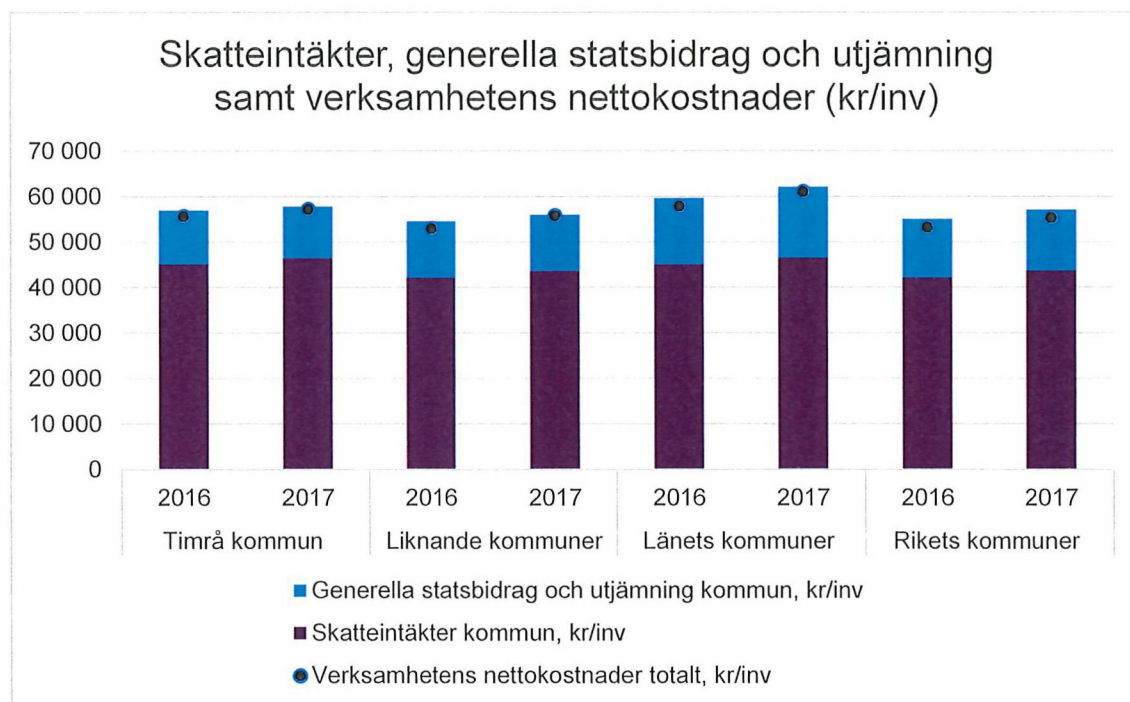


Diagram A

Nettokostnader per invånare för verksamheten i Timrå kommun har ökat med 2,8 % jämfört med föregående år. För liknande kommuner har nettokostnaderna ökat med 5,2 %, för länets kommuner 5,5 % och 3,9 % för riket. Timrå kommuns skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning har ökat med 1,6 % jämfört med föregående år.

Timrå Kommun

Granskning av jämförelsetal för år 2017

2018-10-10

Statsbidragen och utjämningen utgör en mindre del av intäkterna men minskade med 3,7 % jämfört med föregående år. Kommunens resultat uppgick till 19,7 mnkr (3,9 mnkr) då intäkterna ökat mer än nettokostnaderna.

Timrå kommuns nettokostnader uppgår till 57 280kr (55 727kr) per invånare vilket är högre än liknande kommuners nettokostnad på 55 848kr (53 062 kr).

Diagram B visar utvecklingen av skatteintäkter och verksamhetens nettokostnader per invånare mellan åren 2012 - 2017.

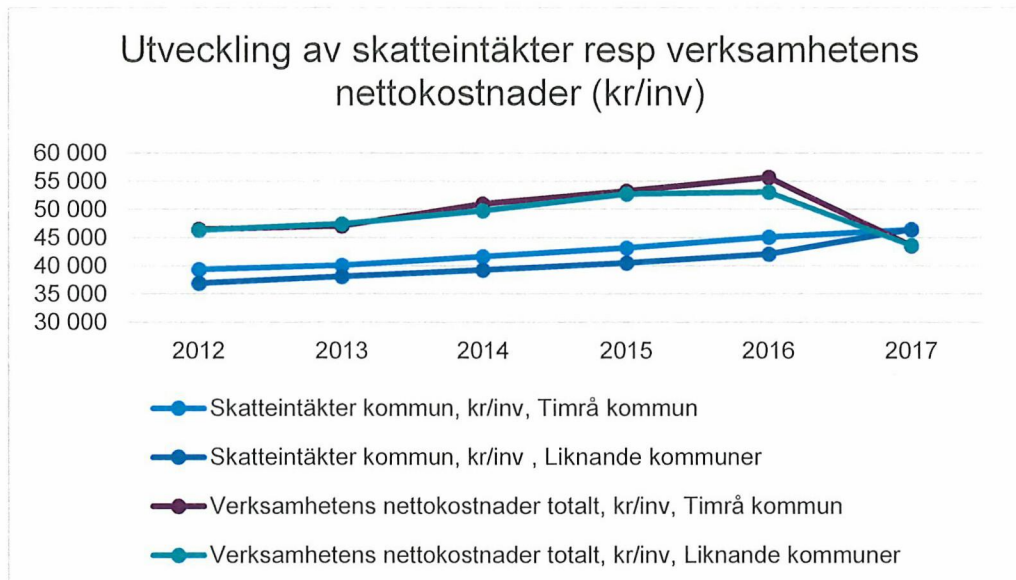


Diagram B

Av diagrammet framgår att skillnaden mellan Timrå kommuns skatteintäkter och nettokostnader per invånare har ökat mellan 2013 och 2016. Mellan år 2013 och 2016 ökade nettokostnaderna med 18,2 % medan skatteintäkterna ökade med 12,4 %. Trenden har sett ungefär likadan ut för liknande kommuner men år 2016 minskade istället skillnaden mellan skatteintäkter och nettokostnader medan den ökade för Timrå kommun. Mellan 2016 och 2017 har skillnaden mellan skatteintäkter och nettokostnader minskat och 2017 var nettokostnaderna lägre än skatteintäkterna för både Timrå kommun samt liknande kommuner.

3.2 Personal och personalkostnader

Personalkostnaderna utgör drygt 73 % (71 %) av Timrå kommuns nettokostnader medan personalkostnaderna i liknande kommuner utgör 77 % (77 %).

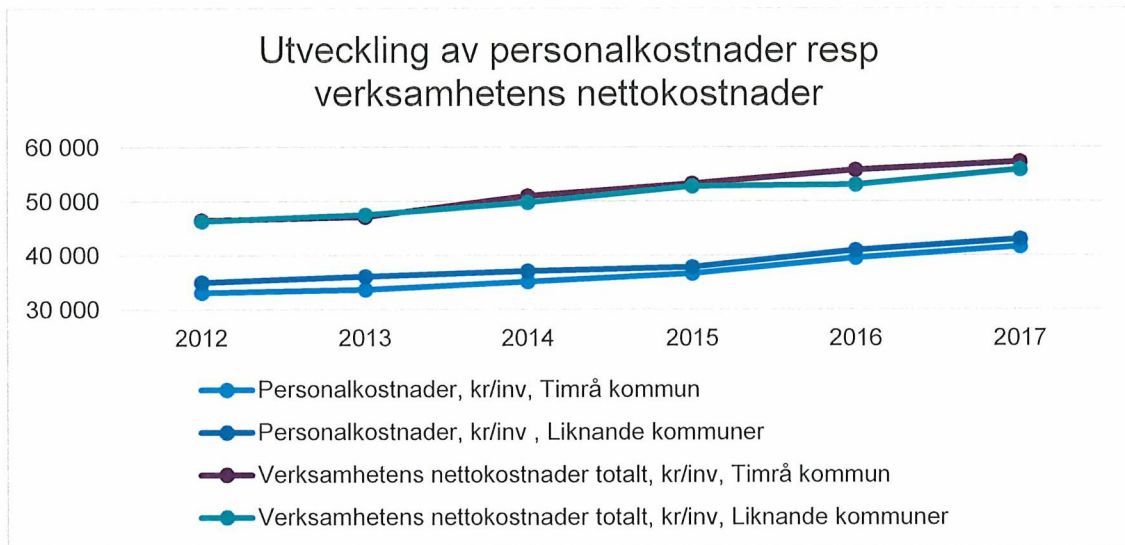


Diagram C

Enligt diagram C ligger personalkostnaderna per invånare i Timrå kommun något under liknande kommuner. Personalkostnaderna år 2017 har ökat med 5,2 % (8 %) i Timrå kommun och med 4,8 % (8,3 %) i liknande kommuner jämfört med 2016. Ökade personalkostnader är en delförklaring till att nettokostnaderna fortsätter öka i Timrå kommun.

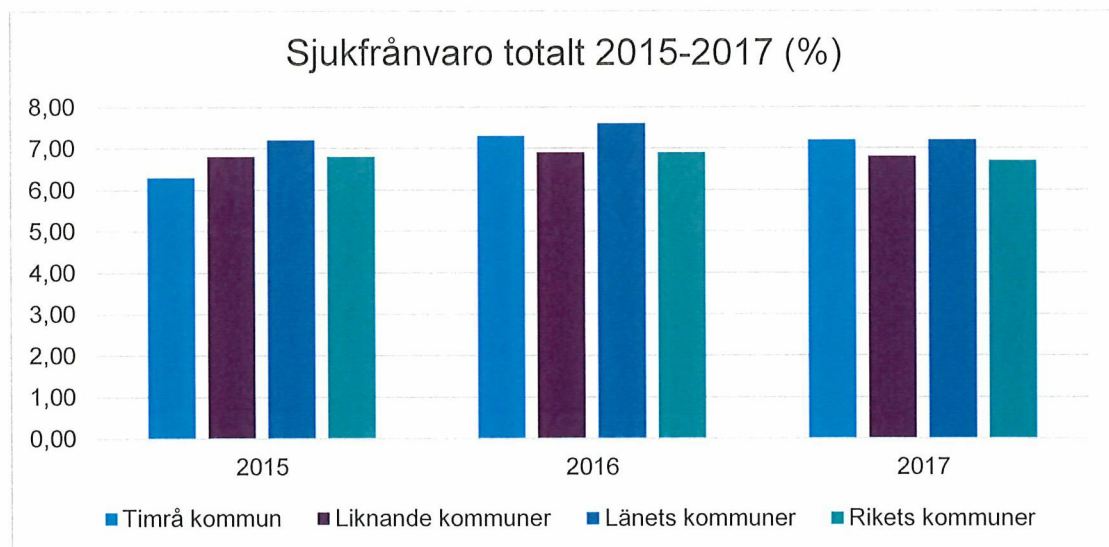


Diagram D

Timrå Kommun

Granskning av jämförelsetal för år 2017

2018-10-10

Diagram D visar att den totala sjukfrånvaron år 2015-2017 har ökat mellan 2015 och 2016 för att sedan minska 2017 i samtliga grupper. Mellan 2015 och 2016 ökade Timrå kommuns sjukfrånvaro mest sett till övriga grupper (15,9 %) för att sedan minska marginellt mellan 2016 och 2017. Den totala sjukfrånvaron för Timrå kommun uppgick år 2017 till 7,2 % (7,3 %) och för liknande kommuner 6,8 % (6,9 %).

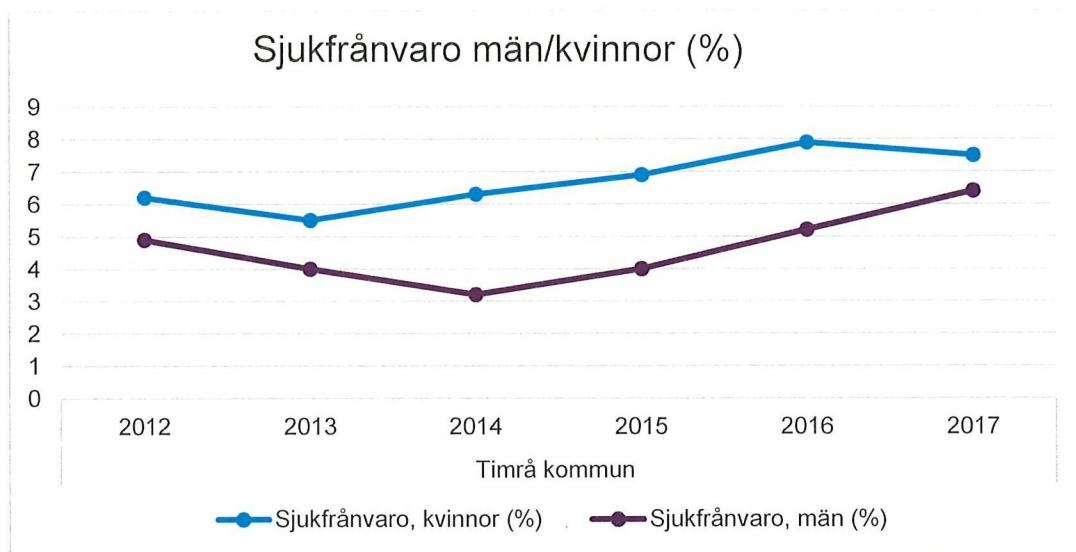


Diagram E

Diagram E visar utveckling av sjukfrånvaron i Timrå kommun uppdelat på män och kvinnor. Mellan år 2013 och 2014 sjönk männens sjukfrånvaro medan kvinnornas ökade men mellan år 2014 och 2016 ser trenden likadan ut för män och kvinnor. Mellan 2016 och 2017 har männens sjukfrånvaro fortsatt att öka medan kvinnornas har minskat. Fram till 2016 ökade båda gruppernas sjukfrånvaro och 2016 fanns en märkbar skillnad mellan kvinnor och män. 2017 är kvinnors sjukfrånvaro 17,1 % högre än männens. Kvinnornas sjukfrånvaro låg år 2017 på 7,5 % (7,9 %) medan männens låg på 6,4 % (5,2 %).

3.3 Nettokostnader för olika verksamhetsområden

I diagram F och G framgår nettokostnaderna per invånare avseende olika verksamhetsområden.

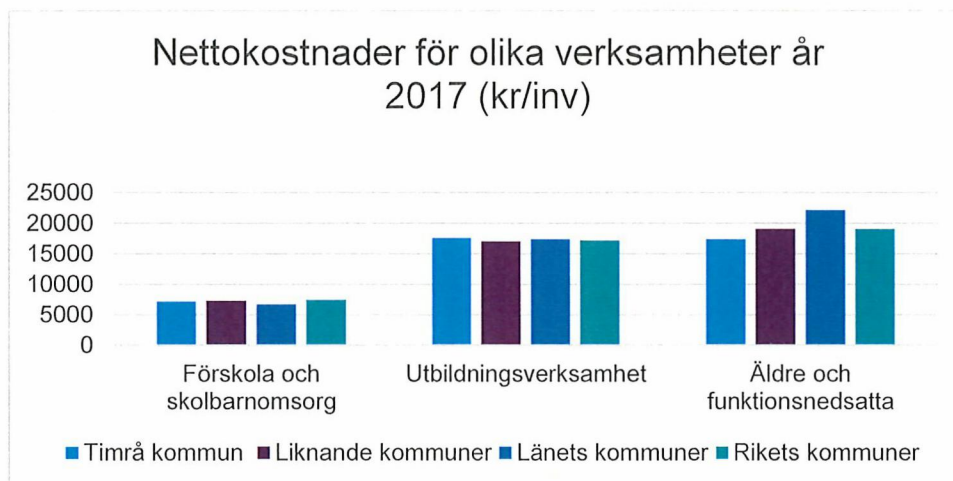


Diagram F

Av tabell 1 framgår att Timrå kommuns nettokostnader ökat med totalt 5,2 % (4,7 %) år 2017. Enligt diagram F har Timrå kommuns nettokostnader för förskola och barnomsorg ökat med 8,7 % (2,4 %) år 2017 och kostnaderna ligger i nivå med referensgrupperna. Nettokostnaderna för utbildningsverksamheten ökade år 2017 med 3 % (-2,3 %) något som även innebär att Timrå kommuns kostnader ligger över referensgruppernas. Vad gäller äldre och funktionsnedsatta har Timrå kommuns nettokostnader ökat med 5 % (-1,6 %) men kostnaderna per invånare ligger under referensgrupperna.

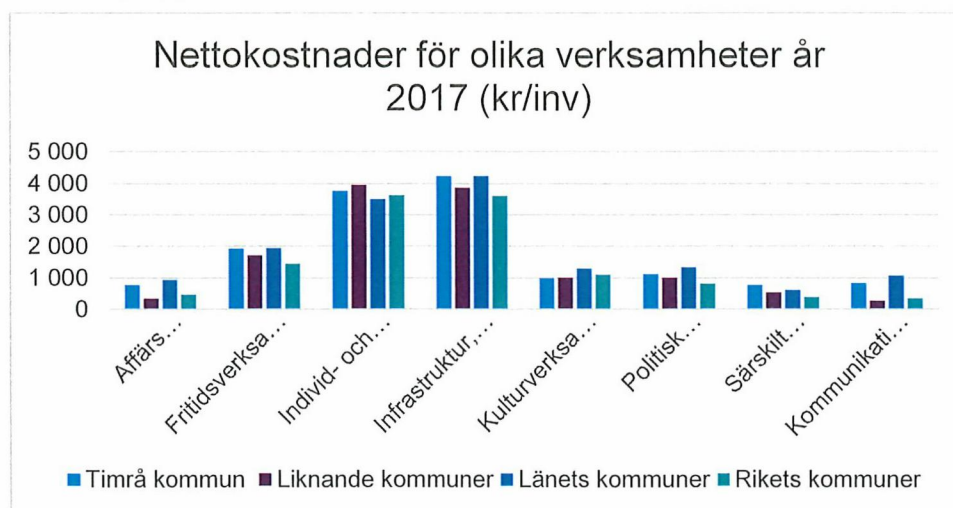


Diagram G

Timrå kommuns nettokostnader per invånare i diagram G har minskat för affärsverksamhet, fritidsverksamhet, individ och familjeomsorg, infrastruktur, skydd mm. Samt särskilt riktade insatser sett till föregående år. Den största minskningen har

2018-10-10

skett för gruppen särskilt riktade insatser där minskningen var drygt 57,5 % (35,8 %) sett till föregående år, Timrå kommun ligger dock fortfarande högst sett till övriga grupper. Affärsverksamhet har minskat med 17,9 % (8,8 %) men trots minskningen ligger Timrå kommun över genomsnittet i liknanden kommuner och riket, fritidsverksamhet har minskat med 19,1 % (29,4 %) och ligger i ungefär samma nivå som länets kommuner som båda ligger över resterande grupper, individ och familjeomsorg har minskat med 5,0 % (7,7 %) vilket innebär att Timrå kommun ligger lägre än liknande kommuner men högre än länets- och rikets kommuner. Kulturverksamhet, politisk verksamhet samt kommunikationer har samtliga ökat sett till föregående år, störst ökning har skett i gruppen Kulturverksamhet där nettokostnaderna ökat med 47,8% sett till föregående år, Timrå kommun har lägst nettokostnader av samtliga referensgrupper när det gäller kulturverksamhet. Politisk verksamhet har ökat med 10,7 % (62 %), den politiska verksamheten ligger något lägre än kostnaden i länets kommuner men märkbart lägre än i liknande kommuner och rikets kommuner. Kommunikationer har ökat med 11,2 % (-2,5 %) sett till föregående år, trots det är kostnaderna för kommunikationer lägre än länets kommuner samtidigt som de båda ligger betydligt högre än liknande kommuner och rikets kommuner.

3.4 Skola och barnomsorg

Diagram H visar kostnaderna per elev/inskrivet barn i hemkommunen för de olika skolformerna år 2017.

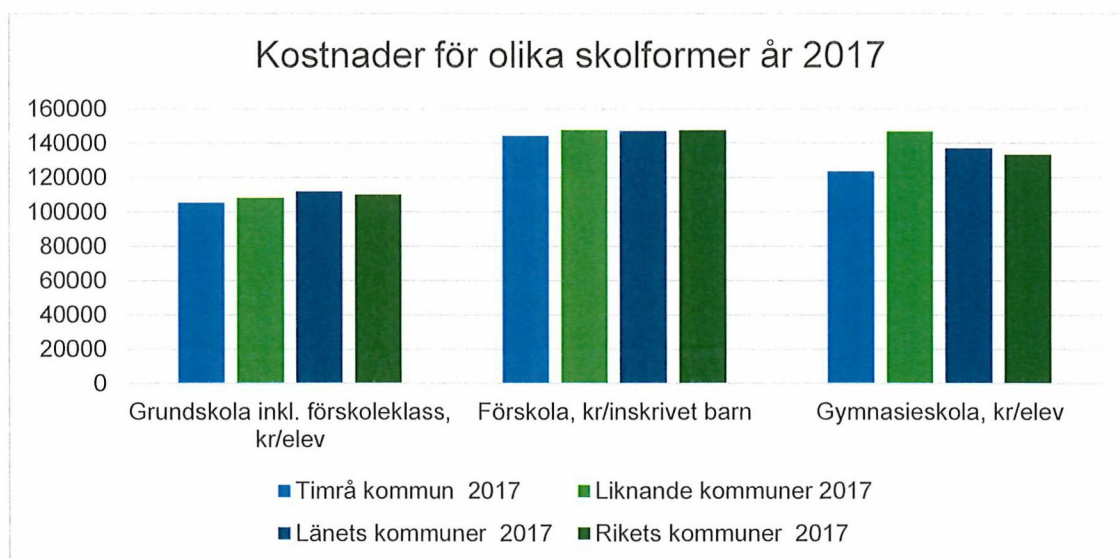


Diagram H

Vad gäller förskolan och grundskolan har alla referensgruppers kostnader ökat år 2017. I Timrå kommun har kostnaderna för förskolan ökat med 9,7 % (1,8 %) per inskrivet barn, i liknande kommuner med 3,7 % (6,5 %), i länets kommuner med 5,2 % (4,0 %) och i riket med 3,7 % (4,1 %).

Timrå Kommun

Granskning av jämförelsetal för år 2017

2018-10-10

Vad gäller grundskolan i Timrå kommun har kostnaderna per elev ökat med 3,6 % (3,9 %), i liknande kommuner med 6,7 % (11,4 %), i länets kommuner med 4,0 % (7,1 %) och i riket med 3,9 % (8,7 %).

För gymnasieskolan i Timrå kommun har kostnaderna per elev ökat med 13,4 % (-8,3 %) för år 2017 och i länets kommuner med 4,6 % (-0,5 %). I liknande kommuner har kostnaderna ökat med 9,1 % (7,1 %) och i riket med 3,9 % (4,5 %).

Kostnaderna per elev/inskrivet barn i Timrå kommun ligger under övriga referensgrupper.

Diagram I visar kostnadsutvecklingen per elev för förskola, grundskola och gymnasieskola mellan år 2012 och 2017.

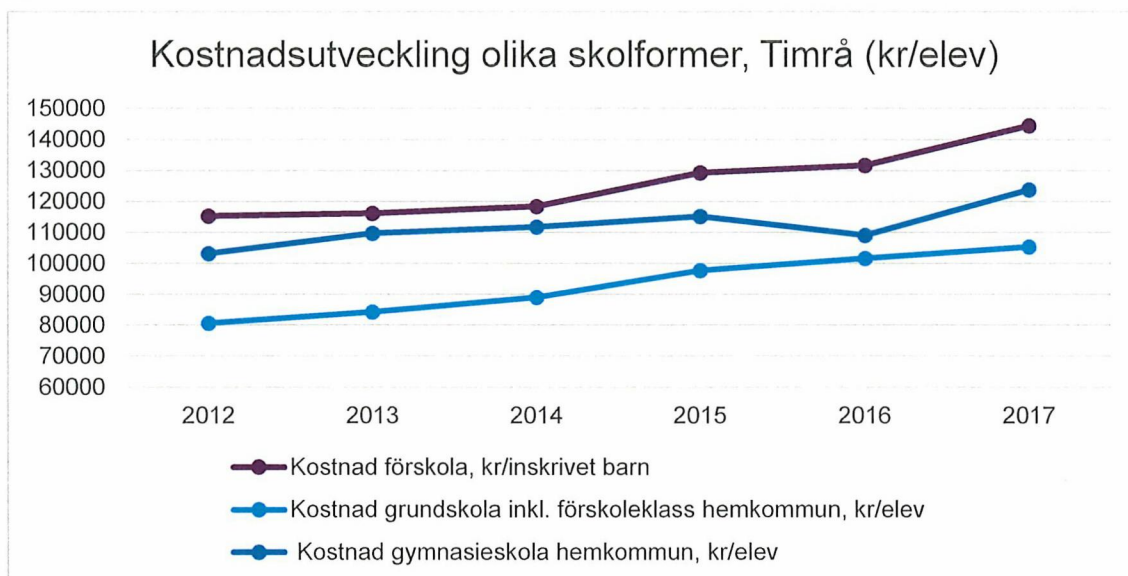


Diagram I

Diagrammet visar att kostnaderna för förskolan ökat sedan år 2012 och på fem år har kostnaden per inskrivet barn ökat med 25,3 %.

Även grundskolan har stadigt ökade kostnader och på sex år har kostnaderna ökat med 30,6 %.

Gymnasieskolans kostnader minskade mellan 2015 och 2016 med 5,2 % men sett till föregående år har kostnaderna ökat med 13,4 % och sedan år 2012 har kostnaderna ökat med 20 %.

Timrå Kommun

Granskning av jämförelsetal för år 2017

2018-10-10

Tabell 2

	Timrå kommun		Liknande kommuner		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
Inskrivna barn/lärare förskola, antal	5,1	4,6	5,4	5,2	5,2	5,0	5,2	5,1
Elever/lärare grundskola, antal	10,9	10,2	11,6	11,5	11,5	11,2	11,7	11,5
Elever/lärare gymnasium, antal	13,2	10,4	10,5	9,6	10,9	10,0	11,1	10,6

Tabell 2 visar antalet inskrivna barn/elever per lärare i förskolan, grundskolan och gymnasieskolan. Timrå kommun har minst antal inskrivna barn/elever per lärare i förskolan och grundskolan jämfört med referensgrupperna. I grundskolan har lärartätheten ökat något i alla referensgrupper och mest i Timrå kommun, från 10,9 elever till 10,2 elever per lärare.

Gällande gymnasieskolan så har lärartätheten ökat i samtliga referensgrupper. I Timrå kommun har lärartätheten ökat mest, från 13,2 elever till 10,4 elever per lärare.

Tabell 3

	Timrå kommun		Liknande kommuner		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
Andel lärare förskollärarlegitimation ⁴	45,0	45,0	53,0	51,0	49,0	47,0	46,0	45,0
Andel lärare med pedagogisk högskoleexamen grundskola	81,1	81,1	84,8	85,0	82,0	80,5	83,9	82,6
Andel lärare med pedagogisk högskoleexamen gymnasium	79,2	69,7	77,7	82,4	75,8	74,5	76,9	76,8

Tabell 3 visar andelen lärare med pedagogisk högskoleexamen i förskola, grundskola och gymnasieskola. Andelen förskolelärare med förskollärarlegitimation är oförändrad sett till föregående år och ligger på samma nivå som i riket. Liknande och länets kommuner har en högre andel lärare med förskollärarlegitimation än Timrå kommun.

⁴ Nyckeltal har ersatt "Andel lärare med pedagogisk högskoleexamen förskola"
Granskning av jämförelsetal för år 2017.docx

Andelen lärare med pedagogisk högskoleexamen i grundskolan har minskat i riket och länets kommuner, i liknande kommuner har det ökat marginellt medan det i Timrå ligger oförändrat.

Andelen lärare med pedagogisk högskoleexamen i gymnasieskolan har minskat i samtliga referensgrupper förutom liknande kommuner där det ökat med 4,7 procentenheter. Timrå kommun har minskat med -9,5 % och likande kommuner med -1,3 %. Timrå kommun har lägst andel examinerade lärare i gymnasieskolan av referensgrupperna, årets minskning gör att Timrå går från att ha haft högst andel 2016 till lägst andel 2017.

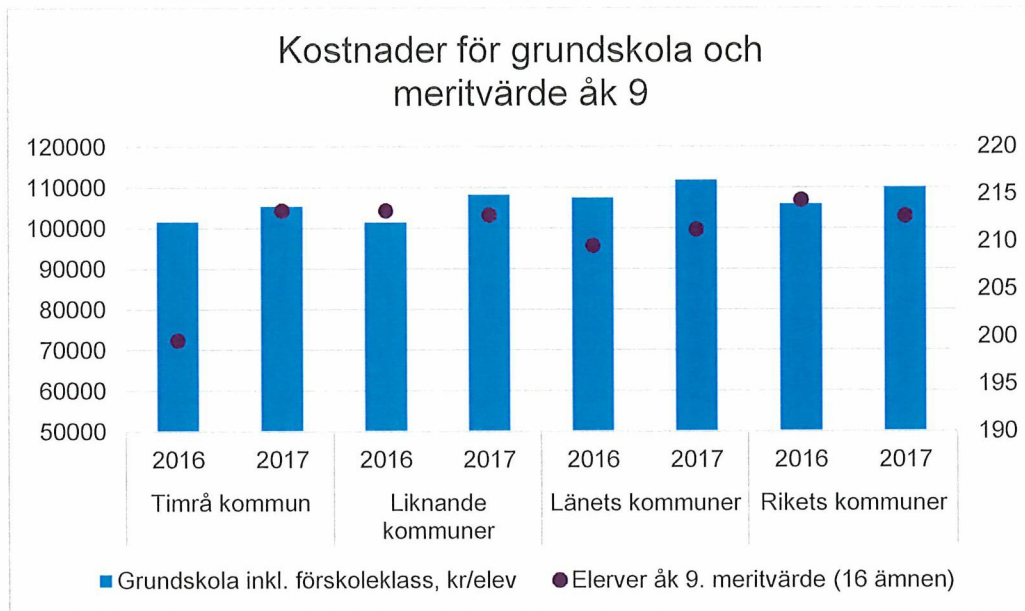


Diagram J

Diagram J visar kostnader i grundskolan per elev i relation till meritvärdet i årskurs 9. Timrå kommun hade 2016 störst skillnad mellan kostnad per elev och meritvärde med en kostnad på 105 322 kr per elev och ett meritvärde på 200. Förhållandet mellan meritvärde och kostnader per elev i grundskolan för år 2017 har förbättrats sett till föregående år, något som resulterar i att Timrå kommun har minst skillnad mellan kostnad per elev och meritvärde sett till övriga grupper. Liknande kommuner har något högre kostnader (108 185 kr per elev) med samma meritvärde.

För alla referensgrupper ökar kostnaderna men meritvärdena för Länets kommuner samt Timrå kommun ökar jämfört med föregående år.

3.5 Äldre och funktionshindrade

Av Tabell 1 framgår att andelen av befolkningen över 65 år i Timrå kommun år 2017 är 22,7 % (22,9 %). Motsvarande andel för liknande kommuner är 23,4 % (23,3 %), för länets kommuner 25,3 % (25,1 %) och för riket 23,4 % (23,2 %).

Tabell 4 visar andelen invånare över 65 år som är beviljade hemtjänst eller särskilt boende samt kostnaden per brukare för respektive verksamheter.

Tabell 4

(ovägda medelvärden)	Timrå kommun		Liknande kommuner		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
Invånare 65+ som var beviljade hemtjänst i ordinärt boende, andel (%)	11,3	11,0	7,4	7,2	8,6	8,6	8,1	8,0
Invånare 65+ i särskilda boendeformer, andel (%)	3,7	4,5	3,4	3,4	4,6	4,5	4,1	4,0
Kostnad hemtjänst äldreomsorg, tkr/hemtjänsttagare ⁵	157	171	221	236	281	300	252	264
Kostnad särskilt boende äldreomsorg, tkr/brukare	1 035	826	928	911	837	873	852	894

Tabell 4 visar att Timrå kommun har högre andel invånare över 65 år som är beviljade hemtjänst än samtliga referensgrupper. Timrå kommun har något högre andel invånare över 65 år i särskilda boenden än liknande kommuner men både länets kommuner och Timrå kommun ligger högre än riket.

Kostnaden för hemtjänsten per hemtjänsttagare är lägre samt kostnaden för särskilt boende per brukare än samtliga referensgrupper. Kostnaden för hemtjänsten har ökat med 8,9 % i Timrå kommun jämfört med föregående år och 6,8 % i länet. Kostnaderna per hemtjänsttagare har även ökat i liknande kommuner och riket. Kostnaden för det särskilda boendet har minskat i Timrå kommun och liknande kommuner. I riket och länet har däremot kostnaderna ökat. I Timrå har kostnaderna minskat med 25 %, -1,8 % i liknande kommuner, +4,3 % i länets kommuner samt +4,8 % i riket.

⁵ Nyckeltal har ersatt "Kostnad hemtjänst äldreomsorg, tkr/brukare"
Granskning av jämförelsetal för år 2017.docx

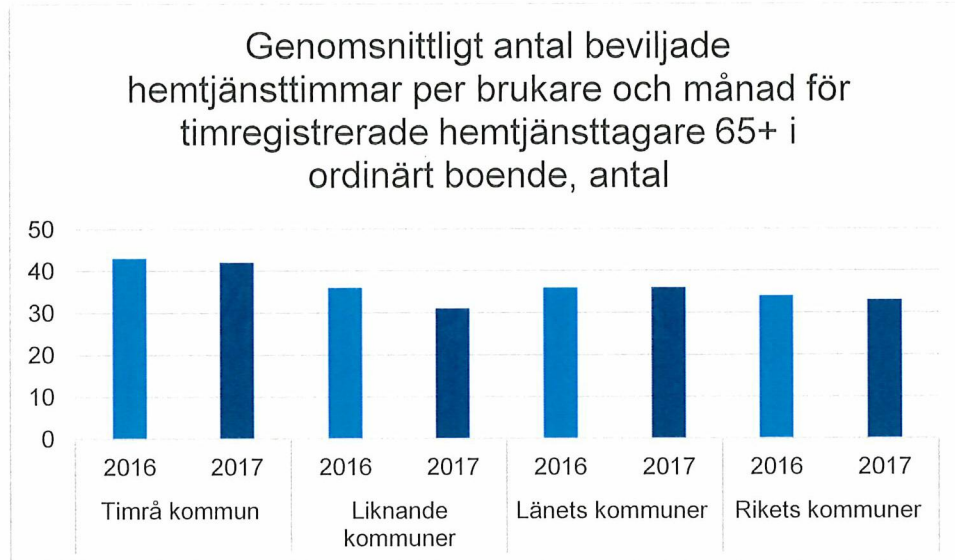


Diagram K

Diagram K visar att Timrå kommun har flest antal beviljade hemtjänsttimmar per månad och brukare jämfört med samtliga referensgrupper. Antal beviljade timmar har minskat något i Timrå kommun från 43 timmar år 2016 till 42 timmar år 2017. Det är en minskning på 2,4 %, liknande kommuner har minskat med 16,1 %, länets kommuner är oförändrad sett till föregående år och riket har minskat med 3,0 %.

3.6 Individ- och familjeomsorg

Tabell 5 visar kostnader per invånare för barn- och ungdomsvård, missbruksvård, ekonomiskt bistånd, individ- och familjeomsorgen samt arbetsmarknadsåtgärder. Tabellen visar också arbetslöshet samt behörighet till gymnasiet och högskola.

Timrå Kommun

Granskning av jämförelsetal för år 2017

2018-10-10

Tabell 5

	Timrå kommun		Liknande kommuner		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
Kostnad barn och ungdomsvård, kr/inv	2046	1957	1993	2238	1876	2033	1899	2041
Kostnad missbrukarvård vuxna, kr/inv	597	384	665	669	574	535	607	637
Kostnad ekonomiskt bistånd, kr/inv	1407	1433	1171	1145	1124	1246	1067	1090
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	4143	3949	4060	4330	3802	4029	3829	4045
Arbetslöshet 18-64 år i kommunen, andel (%) av bef.	6,9	5,4	5,7	6,1	8,6	8,3	6,5	6,5
Elever i åk. 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%)	82,7	89,3	86,3	83,9	84,3	83,6	86,3	83,7
Gymnasieelever som uppnått grundläggande behörighet till universitet och högskola inom 3 år, hemkommun, andel (%)	48,5	39,2	52,2	48,8	49,2	50,6	49,9	49,7
Arbetsmarknadsåtgärder								
Kostnader kr/inv	2009	2180	842	910	1604	1669	869	1013
Nettokostnader kr/inv	838	792	444	439	807	782	461	479

Enligt tabell 5 har Timrå kommun lägre kostnader per invånare för barn- och ungdomsvård, missbrukarvård samt individ och familjeomsorg än samtliga referensgrupper. Kostnaden för ekonomiskt bistånd i Timrå kommun är likt föregående år högst av samtliga referensgrupper. Detta illustreras i diagram L.

Andel arbetslösa i Timrå kommun 5,4 % är lägre än samtliga referensgrupper. Liknande kommuner har en arbetslöshet på 6,1 %, länets kommuner 8,3 % och riket 6,5 %. Samtidigt har Timrå kommun både högre brutto- och nettokostnader per invånare för arbetsmarknadsåtgärder än övriga referensgrupper. Timrå kommuns

Timrå Kommun

Granskning av jämförelsetal för år 2017

2018-10-10

nettokostnader uppgår till 792 kr per invånare medan liknande kommuner uppgår till 439 kr.

Timrå kommun har högst andel elever i klass 9 som är behöriga till gymnasieskolan medan antalet behöriga till högskola eller universitet är lägst av samtliga referensgrupper. Till gymnasieskolan är 89,3 % (82,7 %) behöriga i Timrå kommun och 83,9 % (86,3 %) i liknande kommuner. Till högskola eller universitet är 39,2 % (48,5 %) behöriga i Timrå kommun och 48,8 % (52,2 %) i liknande kommuner.

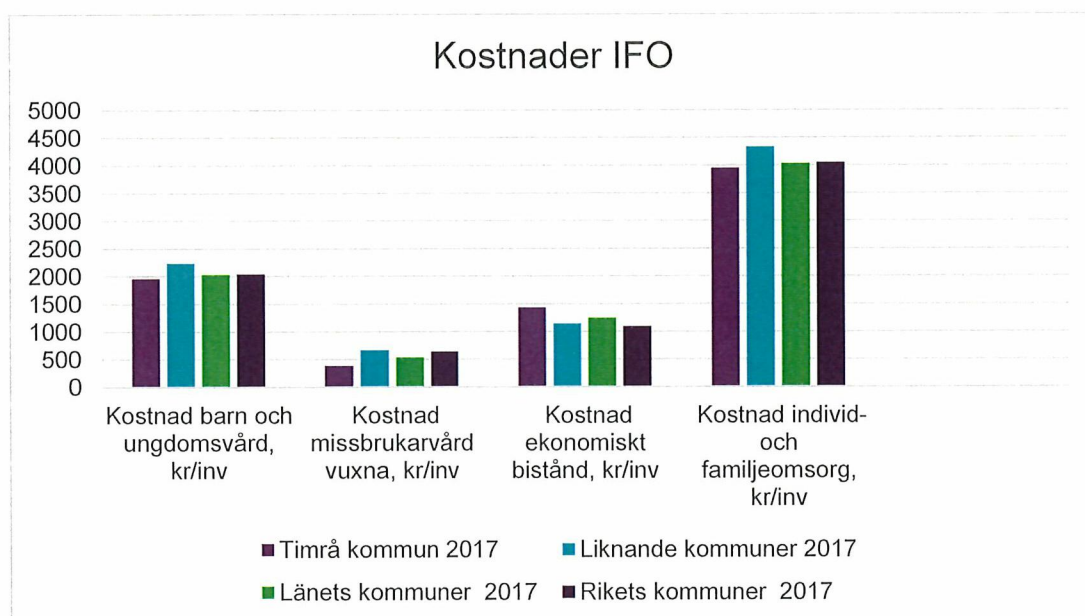


Diagram L

3.7 Kostnader jämfört med standardkostnader

Tabell 6 visar Timrå kommuns och referensgruppernas nettokostnader i förhållande till egna standardkostnader enligt det statliga utjämningsystemet. Standardkostnader är den kostnad kommunerna skulle haft om verksamheten bedrevs på en genomsnittlig nivå med hänsyn till strukturella faktorer. Strukturella faktorer är sådana som kommunerna inte själv kan påverka såsom åldersstruktur, geografisk struktur och invånarnas sociala bakgrund.

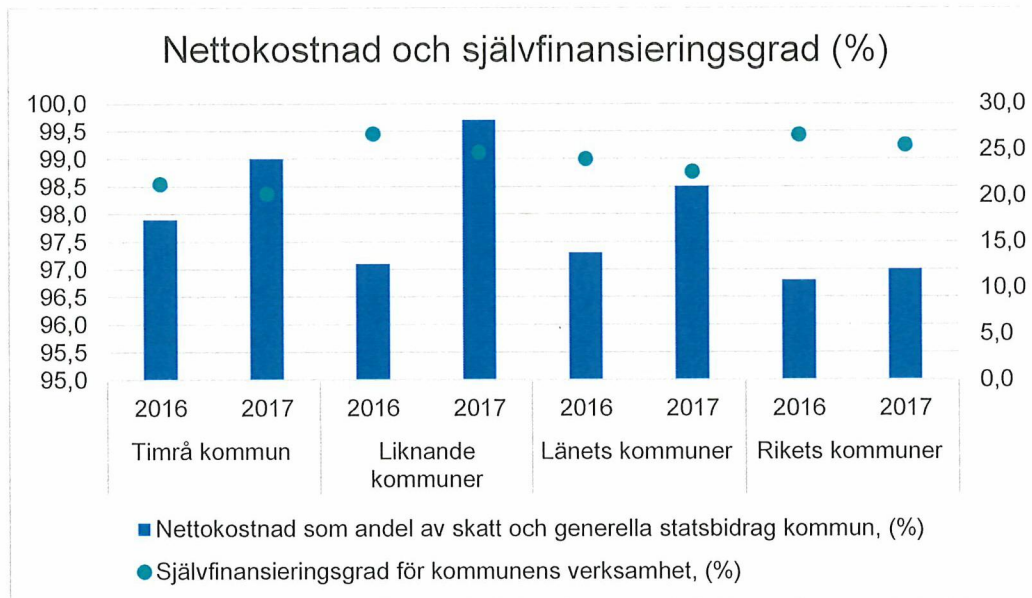
Enligt tabellen är Timrå kommuns kostnader för grundskola, gymnasieskola och äldreomsorg samt individ och familjeomsorg relativt låga jämfört med standardkostnaderna. Jämfört med föregående år har kostnaden för individ- och familjeomsorgen, äldreomsorgen, grundskolan samt gymnasieskola i Timrå kommun minskat i förhållande till standardkostnaderna medan kostnaden för förskolan har ökat.

Tabell 6

(ovägda medelvärden)	Timrå kommun		Liknande kommuner		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
Nettokostnadsavvikelse (%)								
Förskola inkl. öppen förskola	0,6	7,8	-1,2	1,8	0,3	4,7	0,5	2,5
Grundskola inkl. förskoleklass	6,6	3,9	-0,9	2,1	4,1	5,9	2,1	2,9
Gymnasieskola	-10,2	-0,1	8,5	10,8	2,8	5,0	2,0	3,4
Äldreomsorg	3,9	2,6	1,7	1,9	6,7	8,8	1,9	2,4
Individ- och familjeomsorg	9,7	3,8	11,4	17,0	-4,5	-3,2	7,7	8,7

3.8 Finansiella nyckeltal

Kommunens självfinansieringsgrad är ett mått på hur stor andel av kommunens kostnader som finansieras med egna medel d.v.s. avgifter, hyror och taxor.



Timrå Kommun

Granskning av jämförelsetal för år 2017

2018-10-10

Diagram M

Diagram M visar att självfinansieringsgraden⁶ minskat i alla referensgrupper jämfört med föregående år. Samtidigt har nettkostnader som andel av skatt och generella statsbidrag ökat i alla referensgrupper vilket är enligt förväntan när självfinansieringsgraden minskar. Timrå kommun har lägst självfinansieringsgrad av referensgrupperna år 2017 med en självfinansieringsgrad på 20,2 % (21,3 %). Liknande kommuner har en självfinansieringsgrad på 24,7 % (26,7 %), länets kommuner 22,6 % (24,0 %) och riket 25,5 % (26,6 %).

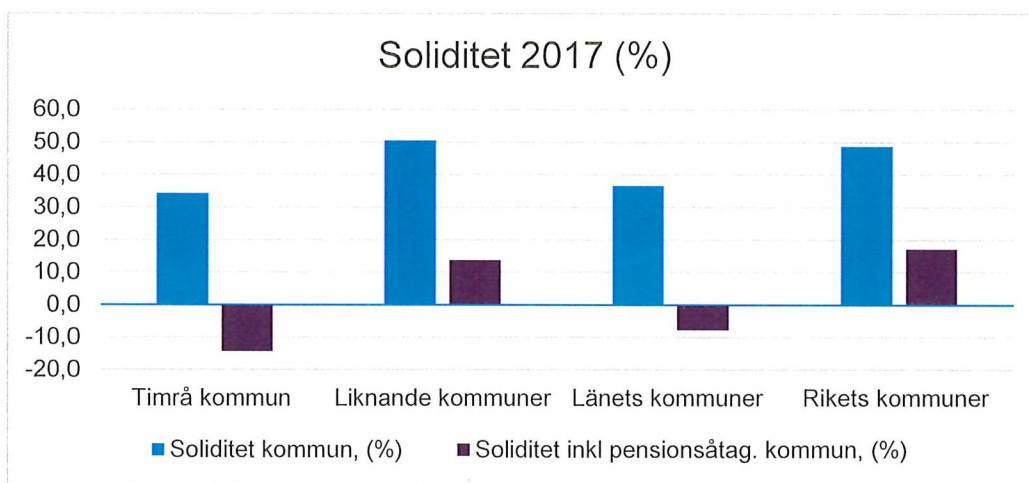


Diagram N

Diagram N visar soliditeten år 2017 inklusive⁷ och exklusive⁸ pensionsåtagandet. Timrå kommun har den lägsta soliditeten av referensgrupperna både inklusive och exklusive pensionsåtagande. Timrå kommun och länets kommuner har negativ soliditet inklusive pensionsåtagande, -14,3 % respektive -7,7 %, medan liknande kommuner och riket har positiv soliditet, 13,7 % respektive 17,1 %.

Soliditeten visar hur stor del av tillgångarna som är finansierade av egna medel. Ju högre värde desto större del av tillgångarna är finansierade med egna medel. Är värdet negativt överstiger skulderna tillgångarna.

⁶ Verksamhetens intäkter, tkr dividerat med verksamhetens kostnader, tkr. Källa: SCB.

⁷ Eget kapital minskat med det pensionsåtaganden som är intjänade före 1998 och som anges som en ansvarsförbindelse kommunen, dividerat med tillgångar kommunen. Källa: SCB.

⁸ Eget kapital dividerat med summa tillgångar i balansräkningen, exkl. pensionsåtaganden intjänade före 1998. Källa: SCB.

Timrå Kommun

Granskning av jämförelsetal för år 2017

2018-10-10

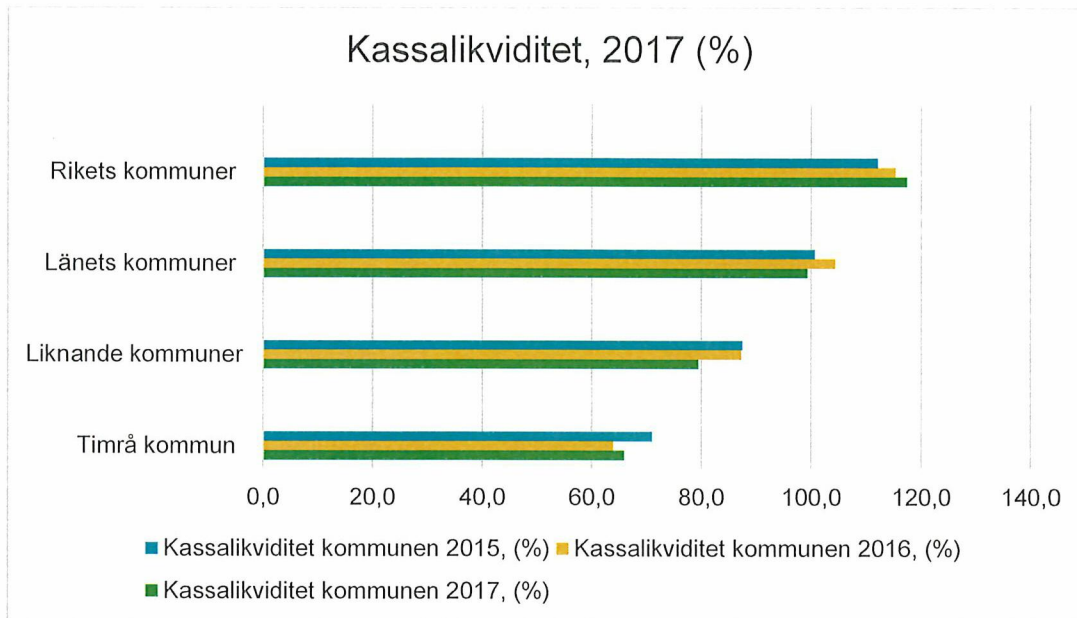


Diagram O

Diagram O visar att Timrå kommun har en kassalikviditet⁹ på 65,9 %, vilket är lägst av samtliga referensgrupper och den ökade med 3,1 %-enheter jämfört med föregående år. Liknande kommuner har en likviditet på 79,5 %, länets kommuner på 99,3 % och rikets kommuner på 117,3 %.

Kassalikviditeten beskriver kommunens betalningsförmåga på kort sikt, vid värdet 100 klarar man precis sina kortfristiga ekonomiska åtaganden.

Klicka här och ange utgivningsdatum.

KPMG AB



Oskar Nordmark
Kommunal revisor



Lena Medin
Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.
Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

⁹ Omsättningstillgångarna minus förråds-, lager- och expolateringstillgångar dividerade med kortfristiga skulder. Källa: SCB.