



Sollefteå kommuns revisorer

Sollefteå kommun

För kännedom. Kommunfullmäktiges
presidium
Kommunstyrelsen
Barn- och skolnämnden
Vård- och äldre nämnd
Fritids- och turismnämnden
Graningebyns styrelse
Samhällsbyggnadsnämnden
Kultur- utbildnings- och
fritidsnämnden
Individ- och omsorgsnämnd
VA-nämnden
Överförmyndarnämnden

2009-09-25

Revisionsrapport "Jämförelsetal år 2008"

KPMG har på uppdrag av Sollefteå kommuns revisorer sammanställt nyckeltal och verksamhetsmått för år 2008. Avsikten har bl a varit att genom olika jämförelser kunna få indikatorer på om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Revisionen bedömer att rapporten är viktig bl a som en del i revisionens planeringsarbete.

I rapporten redovisas ett stort antal nyckeltal och verksamhetsmått för Sollefteå kommun. Vid alla nyckeltalsjämförelser är det viktigt att peka på skillnader som kan påverka nyckeltalen. Därför är det viktigt att tolka nyckeltalen med beaktande av andra faktorer som kan vara relevanta vid en bedömning av helheten, men som inte var kända för oss vid analysen.

För Sollefteå kommuns revisorer


Martin Nilsson
Ordförande


Bertil Falkerby
Vice ordförande



Sollefteå kommun

Jämförelsetal för år 2008

KPMG AB

Antal sidor: 20

Antal bilagor: 9

Rapport jämförelsetal 2008.doc

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Bakgrund	2
3.	Syfte	2
4.	Genomförande	2
4.1	Referensgrupper	2
5.	Läsanvisning	3
6.	Jämförelsetal	3
6.1	Kommunprofil över ekonomi och verksamhet	4
6.2	Personal och personalkostnader	6
6.3	Nettokostnader för olika verksamhetsområden	9
6.4	Skola och barnomsorg	10
6.5	Äldre och funktionshindrade	12
6.6	Individ- och familjeomsorg	15
6.7	Kostnader jämfört med standardkostnader	16
6.8	Finansiella nyckeltal	17

1. Sammanfattning

KPMG har på uppdrag av Sollefteå kommuns revisorer sammanställt nyckeltal och verksamhetsmått för år 2008. Avsikten har bl.a. varit att få indikatorer på om verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och från en ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

I rapporten redovisas ett stort antal nyckeltal och verksamhetsmått för Sollefteå kommun. Vid alla nyckeltalsjämförelser är det viktigt att peka på skillnader som kan påverka nyckeltalen. Därför är det viktigt att tolka nyckeltalen med beaktande av andra faktorer som kan vara relevanta vid en bedömning av helheten, men som inte var kända för oss vid analysen.

Nedan framgår några av de iakttagelser som redovisas i rapporten.

- Verksamhetens nettokostnader i Sollefteå kommun har under år 2008 ökat med 4 % vilket är en mindre ökning än referensgruppen.
- Sollefteå kommun har som tidigare år den lägsta kostnaden per inskrivet barn för barnomsorg vad gäller förskola. Kostnaden för familjedaghem är lägre än referensgruppen. Däremot är kostnaden för barnomsorg i fritidshem högre än både referensgruppen, länet och riket.
- Vid jämförelse av kostnad per elev ser vi att kostnaden för en elev i grundskolan är betydligt högre i Sollefteå kommun än i övriga jämförelsen.
- Kostnaden per invånare för äldre och funktionshindrade i Sollefteå kommun är högre än i länet, riket och referensgruppen i genomsnitt. Detsamma gäller kostnaden per invånare för äldreomsorg i gruppen 65 år och äldre.
- Under år 2008 har andelen arbetslösa och i konjunkturberoende program minskat i såväl Sollefteå kommun som i övriga jämförelsegrupper. Sollefteå kommuns kostnader per invånare för arbetsmarknadsåtgärder är betydligt lägre än övriga jämförelsegruppers trots att Sollefteå kommun har den högsta andelen av befolkning 16-64 år som är arbetslösa eller i konjunkturberoende program.
- Under år 2008 har Sollefteå kommuns finansiella nyckeltal utvecklats positivt. Balanslikviditeten samt soliditeten inklusive pensionsåtaganden är dock lägre än övriga jämförelsegrupper även om de förbättrats år 2008. Sollefteå kommun har däremot i jämförelse med länet, riket och referensgruppen den högsta självfinansieringsgraden.

2. Bakgrund

Sollefteå kommuns revisorer har låtit sammanställa nyckeltal och verksamhetsmätt. Avsikten har bl a varit att genom olika jämförelser få indikatorer på om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Kommunens revisorer anser därför att olika former av nyckeltalsjämförelser är väsentliga.

KPMG har av revisorerna erhållit uppdraget att sammanställa denna rapport.

3. Syfte

Rapportens syfte är att:

- sammanställa och analysera nyckeltal för Sollefteå kommun.
- jämföra Sollefteå kommun med andra liknande kommuner.
- bedöma om Sollefteå kommun har någon speciell särart eller om det finns problem och/eller möjligheter som bör åtgärdas/tas till vara på.

4. Genomförande

Rapportens information är framförallt hämtad från boken ”Vad kostar verksamheten i Din kommun bokslut 2008” som utges av Sveriges kommuner och landsting tillsammans med Statistiska Central Byrån (SCB). Kompletterande uppgifter har hämtats från SCB, Kommunal personal 2008, statistik från Arbetsförmedlingen, Skolverket och Webor (kommunanalysen).

4.1 Referensgrupper

De olika nyckeltalen och verksamhetsmått i rapporten för Sollefteå kommun jämförs med en referensgrupp som utgörs av ett antal andra liknande kommuner. För utsökning av vilka kommuner som är lämpliga att jämföra med har hemsidan ”Webor”, som administreras av Sveriges kommuner och landsting, använts. Vid jämförelser av de mer övergripande nyckeltalen och verksamhetsmått består referensgruppen av:

- Jokkmokk
- Ljusnarsberg
- Uppvidinge
- Lycksele
- Malå

Kommunens revisorer har även beslutat att jämförelser av vissa verksamheter ska göras med kommuner som är lika Sollefteå för en specifik verksamhet. Även i dessa fall har utsökning av vilka kommuner som är lämpliga att jämföra med utförts med hjälp av hemsidan Webor. De verksamhetsområden där referensgruppen består av andra kommuner än de som nämnts ovan är;

- utbildning (förskola, grundskola och gymnasieskola)
- barnomsorg
- omsorg för äldre och funktionshindrade
- individ och familjeomsorg
- kostnadsjämförelser mot strukturstyrkostnader.

Vilka kommuner som ingår i referensgruppen preciseras i de aktuella avsnitten. Om inget annat anges består referensgruppen av de ovan angivna kommunerna. Jämförelse görs även med Väster-norrlands län samt med riket som helhet.

Vid jämförelser med andra grupper har s.k. ovägt medelvärde använts. Detta medelvärde tar inte hänsyn till kommunernas storlek utan alla kommuner har samma värde.

De jämförelser som görs mot vad som benämns standardkostnad avser en jämförelse som görs mot den kostnad som i skatteutjämningsystemet justerats med hänsyn till kommunens strukturella förutsättningar (såsom åldersstruktur, invånarnas sociala bakgrund, den geografiska strukturen mm), se avsnitt 6.7.

Rapporten har upprättats av Birgitta Arnberg, certifierad kommunal revisor, med stöd av Marika Lifjell, ekonomie kandidat och Mats Westberg, ekonomie kandidat.

5. Läsanvisning

I rapporten redovisas ett stort antal nyckeltal och verksamhetsmått för Sollefteå kommun. Vid alla nyckeltalsjämförelser är det viktigt att peka på skillnader som kan påverka nyckeltalen. Nyckeltalen speglar ej hela sanningen. Därför är det viktigt att tolka nyckeltalen med beaktande av andra faktorer som kan vara relevanta vid en bedömning av helheten, men som inte var kända för oss vid analysen.

Vår uppgift har primärt varit att sammanställa nyckeltalen till kommunens revisorer. Revisorerna bedömer sedan ifall djupgranskning av något nyckeltal skall genomföras.

6. Jämförelsetal

Siffrorna inom parentes avser år 2007 samt kostnad per 1 000 invånare om inget annat anges. Med kostnad avses, om inget annat anges, bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning av verksamhet till andra kommuner eller landsting.

6.1 Kommunprofil över ekonomi och verksamhet

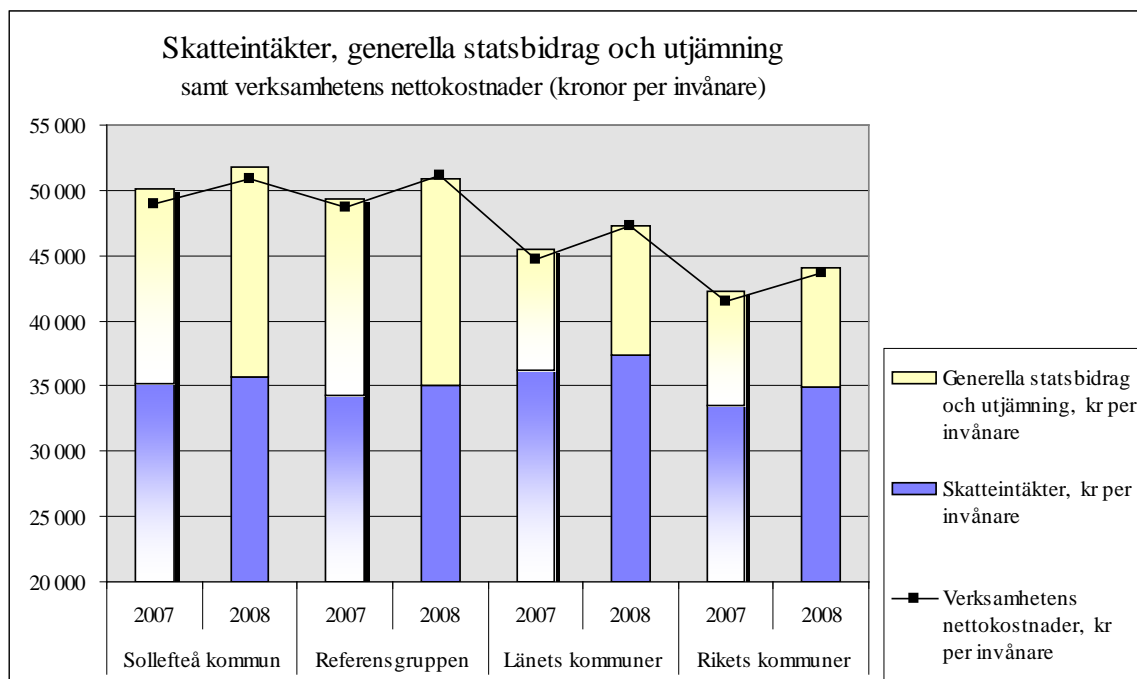
Tabell 1

<i>(övägda medelvärden)</i>	Sollefteå kommun		Referensgruppen		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Antal invånare (Sollefteå antal och referensgruppen medelvärde)	20 679	20 538	7 184	7 125	243 449	243 372	9 182 927	9 256 347
Andel invånare i olika åldrar (31/12), %								
0-6 år	6,2	6,3	6,1	6,2	7,2	7,4	7,8	8,0
7-19 år	15,0	14,7	16,2	15,8	15,5	15,2	15,9	15,6
20-64 år	54,3	54,2	54,7	54,7	56,6	56,4	58,8	58,6
65- w år	24,5	24,8	23,0	23,4	20,7	21,0	17,5	17,8
Utdebitering, kr per skattekrona	33,69	33,69	32,56	32,52	32,99	32,98	31,55	31,52
därav till kommunen	23,09	23,09	22,26	22,26	22,39	22,38	20,78	20,72
Skatteunderlag, kr per invånare	136 746	146 455	137 484	148 995	149 555	160 786	152 373	165 397
Skatteintäkter, kr per invånare	35 198	35 640	34 259	35 032	36 171	37 354	33 555	34 983
Generella statsbidrag och utjämning, kr per invånare	14 969	16 165	15 068	15 824	9 247	9 913	8 717	9 108
Verksamhetens kostnader, kr per invånare	62 246	64 324	60 424	63 052	55 523	57 792	51 408	53 611
Verksamhetens nettokostnader, kr per invånare	48 925	50 860	48 648	51 093	44 677	47 295	41 481	43 642
Resultat före extraordinära poster, kr per invånare	903	729	1 021	- 358	914	349	913	341
Årets resultat, kr per invånare	1 005	729	1 021	- 358	928	349	1 354	331

Sollefteå kommuns skatteunderlag per invånare är lägre jämfört med såväl referensgruppen som länet och riket som helhet. Utdebiteringen per skattekrona är däremot högst i Sollefteå kommun.

Vidare kan vi utläsa att Sollefteå kommun får något mer generella statsbidrag jämfört med referensgruppen men väsentligt mer än genomsnittet för kommunerna i länet och riket, se diagram A. Under år 2008 översteg Sollefteå kommuns resultat per invånare alla grupper i jämförelsen trots att Sollefteå kommun har minskat årets resultat med - 19,3 %. Alla grupper i jämförelsen har minskat sina resultat, men den största förändringen återfinns hos referensgruppen med ett resultat på - 358 kr per invånare vilket innebär en minskning med -135,1 %.

Diagram A

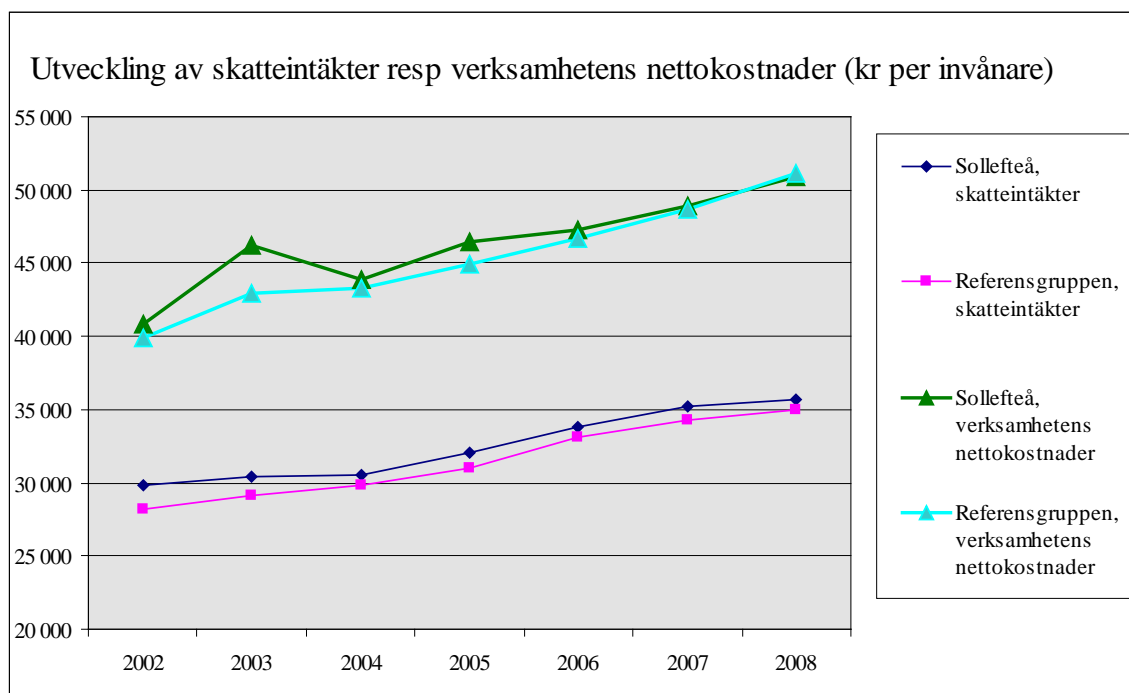


Verksamhetens nettokostnader per invånare har för Sollefteå kommun ökat med 4,0 % (3,6 %) det senaste året. Referensgruppens nettokostnader har i genomsnitt ökat med 5,0 % (4,2 %). De ökade skatteintäkterna och generella statsbidragen gör att Sollefteå kommun redovisar ett överskott år 2008.

Verksamhetens nettokostnader för Sollefteå kommun uppgår till 50 860 kr (48 925 kr), vilket är lägre än referensgruppens 51 093 kr (48 648 kr). Nettokostnaderna har för Sollefteå kommun år 2008 ökat i lägre takt än övriga grupper.

I diagram B ser vi hur skatteintäkterna och verksamhetens nettokostnader har utvecklats under åren 2002 – 2008.

Diagram B



Av diagrammet framgår att kommunens nettokostnader år 2005 ökade i förhållande till referensgruppens nettokostnader men att kommunen under år 2006 - 2007 närmade sig referensgruppen. Tendensen håller i sig även år 2008 då kommunens nettokostnad i princip ligger på samma nivå som referensgruppens.

Den relativt stora skillnaden mellan Sollefteå kommuns nettokostnader och skatteintäkter innebär att kommunen i hög grad är beroende av generella statsbidrag för att klara sin ekonomi. Sollefteå kommuns skatteintäkter ökade mindre procentuellt sett än vad nettokostnaderna gjorde under år 2008, därför ökade beroendet av generella statsbidrag något.

6.2 Personal och personalkostnader

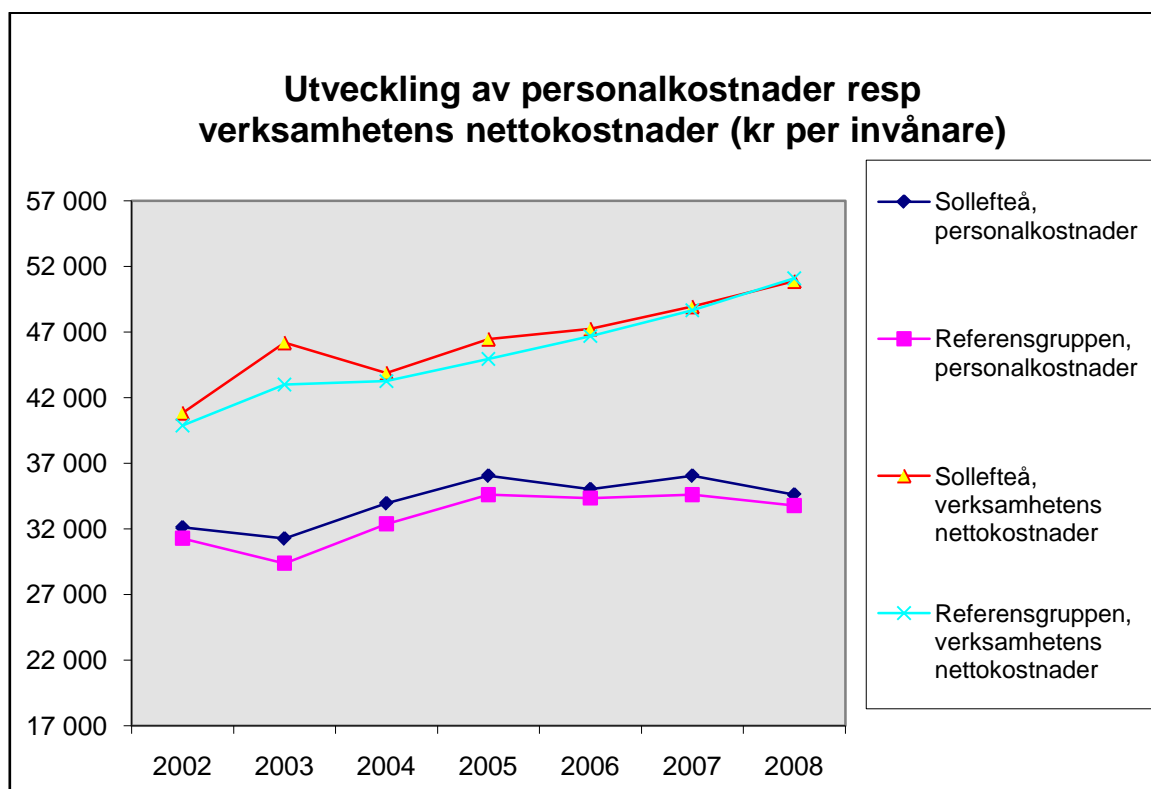
Personalkostnaderna är kommunens enskilt största kostnadspost. I Sollefteå kommun uppgår personalkostnaden till 59 % (62 %) av verksamhetens kostnader¹. Motsvarande för referensgruppens kommuner uppgår till 61 % (61 %).

Nedanstående diagram visar hur personalkostnaderna förändrats i förhållande till verksamhetens nettokostnader mellan åren 2002 - 2008. Vi kan se i diagrammet att kommunens personalkostnader tidigare har varit lite högre jämfört med referensgruppens kommuner.

¹ Nyckeltalet är hämtat från "Vad kostar verksamheten i Din kommun?" där nyckeltalet beräknas exklusive kostnader för affärsverksamheten.

Under år 2008 har kommunens personalkostnader procentuellt sett minskat mer än referensgruppens och är nu i stort sett på samma nivå, vilket kan utläsas i diagram C.

Diagram C



I Sollefteå kommun uppgår antalet årsarbetare till 86,4 per invånare vilket är lägre än föregående år då antalet uppgick till 88,6. För referensgruppens kommuner uppgår motsvarande siffra för år 2008 till 85,0 per invånare.

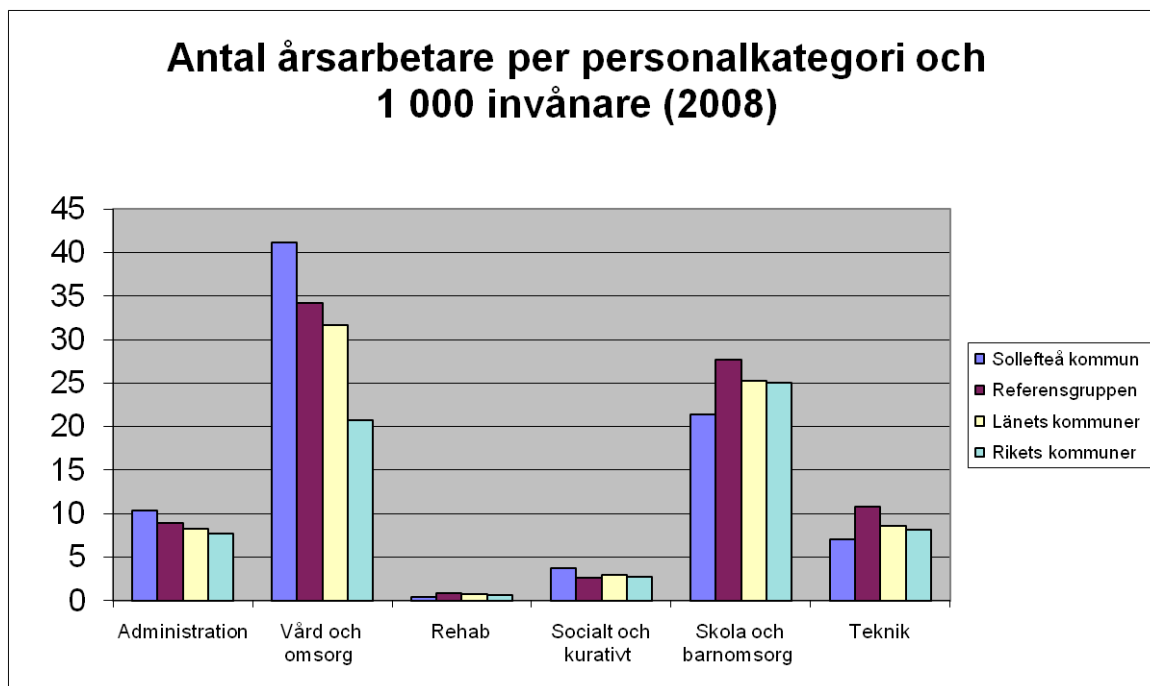
Fördelning av årsarbetande kvinnor och män redovisas i nedanstående tabell.

Tabell 2

(ovägda medelvärden)	Sollefteå kommun		Referensgrupper		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Antal årsarbetare ¹⁾ i kommunen, per 1000 inv.								
Män	21,0	19,3	15,8	15,5	15,7	15,4	14,8	14,7
Kvinnor	67,6	67,1	70,3	69,5	66,4	65,9	58,4	58,3
Samtliga	88,6	86,4	86,1	85,0	82,1	81,3	73,2	73,0
Personalkostnader, kr per invånare	36 057	35 549	34 618	36 137	33 788	34 603	30 248	31 424

Av tabellen ovan framgår det att Sollefteå kommun har fler anställda män jämfört med övriga grupper. I diagram D kan det utläsas att Sollefteå kommun har fler anställda än referensgruppens kommuner inom vård och omsorg.

Diagram D²

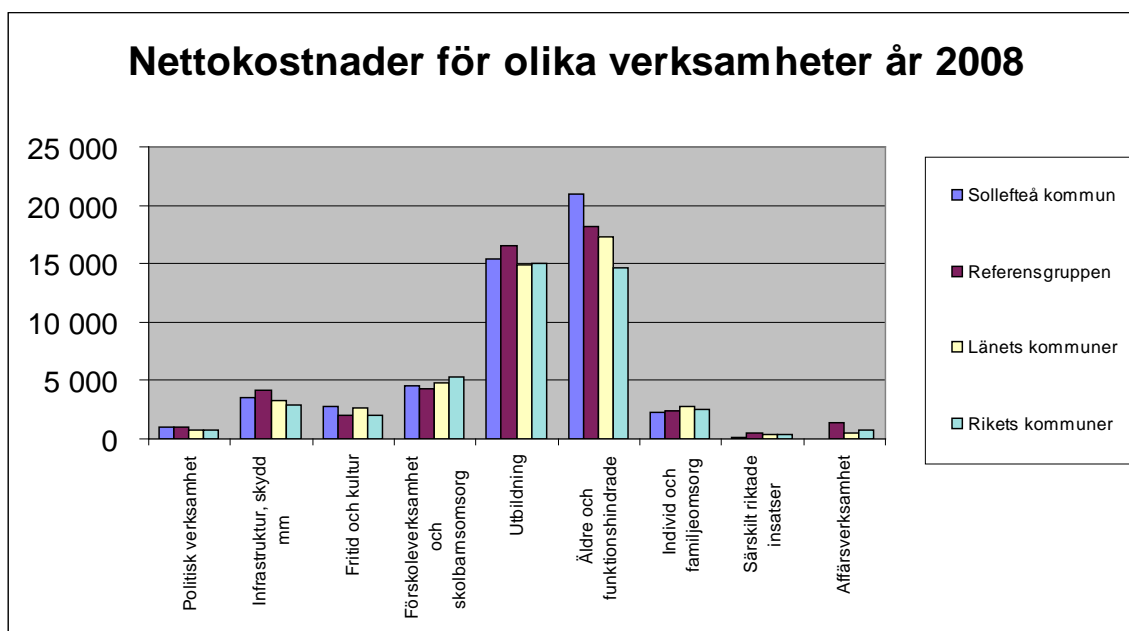


² Hel- och deltidsanställda (förmånsgrupp 1A, 1B).

6.3 Nettokostnader för olika verksamhetsområden

Statistiken för nettokostnad per invånare avseende olika verksamhetsområden redovisas enligt följande fördelning:

Diagram E³



Såsom framgår av avsnitt 6.1 har verksamhetens nettokostnader per invånare för Sollefteå kommun ökat med 4,0 %. Den enskilt största procentuella ökningen avser politisk verksamhet + 157 kr/invånare (17,4 %), förskoleverksamhet och skolbarnsomsorg + 231kr/invånare (+ 5,4 %), individ och familjeomsorgen + 105 kr/invånare (+ 4,8 %), äldre och funktionshindrade + 806 kr/invånare (+ 4,0 %), utbildning + 283 kr/invånare (1,9 %).

Nettokostnaden för särskilt riktade insatser har minskat med – 59 kr/invånare (- 36,6%), fritid och kultur - 72 kr/invånare (-2,6 %) samt infrastruktur, skydd mm som har minskat med 62 kr/invånare (-1,7 %).

³ I referensgruppen ingår ej Lycksele i äldre och funktionshindrade samt individ och familjeomsorg.

6.4 Skola och barnomsorg

Det kan noteras att nyckeltalet beträffande personaltäthet, se både tabell 3 och 4 är nytt för år 2008. Tidigare år hämtades det redovisade nyckeltalet ”personaltäthet för elever mellan 7 – 19 år” från SKL:s statistik. Detta nyckeltal har i 2008 års uppgifter utgått. Vi har därför använt uppgifter om personaltäthet hämtat från Skolverket. Det bör även noteras att Skolverkets uppgift avser läsåret.

Personaltätheten i grundskolan för Sollefteå kommun är den lägsta av alla grupper i jämförelsen.

Vid jämförelse av kostnad⁴ per elev ser vi att kostnaden för en elev i grundskola är 12,4 % (2,9 %) högre i Sollefteå kommun än i referensgruppens kommuner. Sollefteå kommun uppvisar den högsta kostnaden per grundskoleelev i jämförelse med såväl referensgruppen, länet och riket som helhet. Kommunens kostnad har ökat mer än i de andra jämförelsegrupperna under år 2008. Kostnaden per elev i gymnasieskola är 25,1 % (1,0 %) högre i Sollefteå kommun jämfört med referensgruppens kommuner, se även diagram F på nästa sida. Kostnaden per elev i gymnasieskolan är även betydligt högre än för både länet och riket i genomsnitt. Sollefteå kommun har svårigheter att framställa underlag till nyckeltal för förskoleklass och detta har därför inte redovisats.

Tabell 3

(ovägda medelvärden)	Sollefteå kommun		Referensgruppen		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Personaltäthet (lärare/100 elever)⁵								
Grundskola	7,9	8,3	8,9	8,9	8,4	8,5	8,4	8,5
Gymnasieskola	9,2	-	12,0	9,9	8,7	9,2	8,4	8,4
Kostnad för skolform kr/elev								
Förskola	-	-	49 724	55 522	56 797	54 440	48 015	50 064
Grundskola	89 040	102 110	86 509	90 859	84 458	91 508	80 830	91 506
Gymnasieskola	101 416	112 084	102 434	86 592	92 681	97 799	94 392	97 542
Gymnasiefrekvens % ¹⁾	78 %	80 %	77 %	78 %	76 %	77 %	76 %	76 %

¹⁾ Vid beräkning av gymnasiefrekvens har använts elever skrivna i kommunen.

⁴ Vid beräkning av kostnad per elev har samtliga intäkter för skolmåltider och lokaler tagits bort från bruttokostnaden.

⁵ Avser läsåret 2007/2008 respektive läsåret 2008/2009

Diagram F⁶

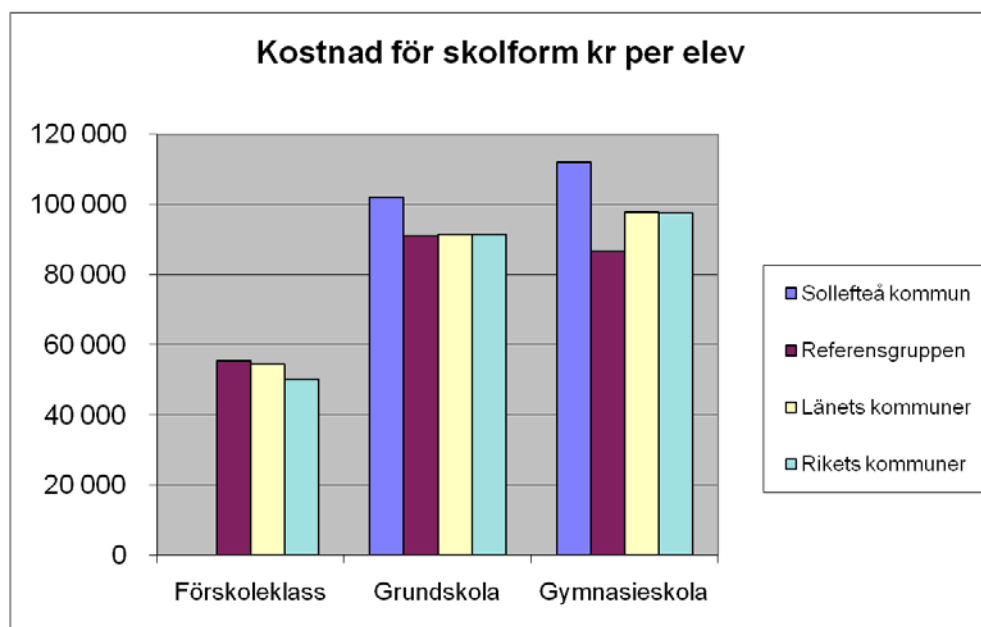
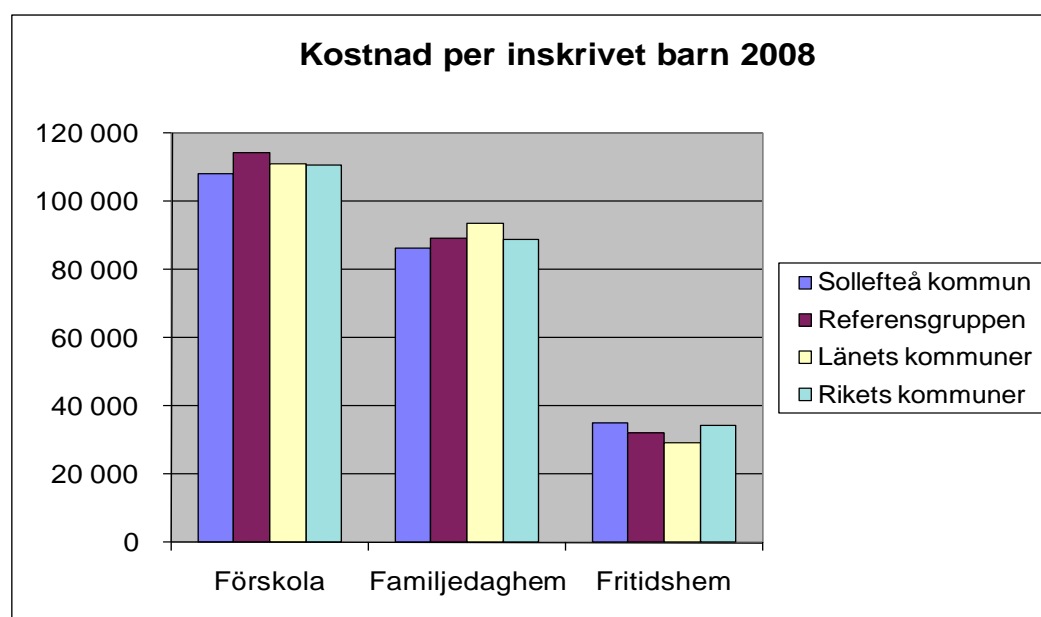


Diagram G visar kostnaden per inskrivet barn i förskola, fritidshem och familjedaghem. Sollefteå kommun ligger lägst i jämförelse med övriga grupper för förskola och familjedaghem och näst högst för fritidshem, se även tabell 4 på nästa sida.

Diagram G⁷



⁶ Referensgruppen består av kommunerna; Kramfors, Norsjö, Strömsund, Vindeln, Ånge och Gullspång.

⁷ Referensgruppen består av kommunerna; Kramfors, Malå, Norsjö, Strömsund, Vindeln, Ånge och Gullspång.

Tabell 4

(ovägda medelvärden)	Sollefteå kommun		Referensgruppen		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Andel inskrivna barn								
Förskola, % av barn i åldern 1 - 5 år	75 %	76 %	71 %	74 %	80 %	80 %	77 %	79 %
Familjedaghem, % av barn i åldern 1 - 12 år	5 %	4 %	6 %	5 %	2 %	2 %	3 %	3 %
Fritidshem, % av barn i åldern 6 - 12 år	48 %	48 %	38 %	39 %	43 %	44 %	45 %	47 %
Antal inskrivna barn i kommunala förskolan/års-	5,3	5,3	5,4	5,4	5,3	5,3	5,2	5,2
Kostnad per inskrivet barn i kommunal regi⁸								
Förskola	144 880	108 146	172 996	114 163	156 443	110 782	158 864	110 636
Familjedaghem	119 362	86 212	124 803	89 189	149 398	93 576	121 621	88 800
Fritidshem	92 387	34 946	88 110	31 970	78 946	29 077	94 952	34 288

Vi kan ur tabell 4 utläsa att personaltätheten i förskola för kommunen ökat något i förhållande till föregående år.

6.5 Äldre och funktionshindrade⁹

Andelen av Sollefteå kommuns befolkning som är 65 år eller äldre var år 2008 24,8 % (riket som helhet 17,8 %, länet 21,0 % och referensgruppen 23,4 %). Sollefteå kommun har således en mycket större andel äldre än vad kommunerna i riket i genomsnitt har. Detta faktum kan förklaras av att Sollefteå kommun i likhet med många andra norrländska inlandskommuner minskat i befolkning under en längre tid. De invånare som flyttar är oftast yngre människor som söker utbildning och arbete i andra delar av landet. Utflyttningen av yngre gör att medelåldern i kommunen ökar. Andelen äldre över 65 år har ökat med 0,3 % mellan åren 2007-2008 vilket är i likhet med vad riket som helhet har ökat.

Andelen invånare 65-79 år i Sollefteå kommun som har hjälp i hemmet är för år 2008 5,7 % (6,4 %). Andelen invånare 80 år och uppåt som har hjälp i hemmet är 28,4 % (36,8 %). Båda dessa siffror är högre än motsvarande för referensgruppen, länet samt riket. Dock har siffran minskat väsentligt från föregående år.

Andelen invånare i särskilda boenden i kommunen, 65-79 år är 1,6 % (1,8 %) och andelen 80 år och äldre uppgår till 15,1 % (15,4 %), vilket är lägre än de andra grupperna.

⁸ För år 2007 avser beloppet kostnaden per heltidsbarn, ny beräkning från år 2008.

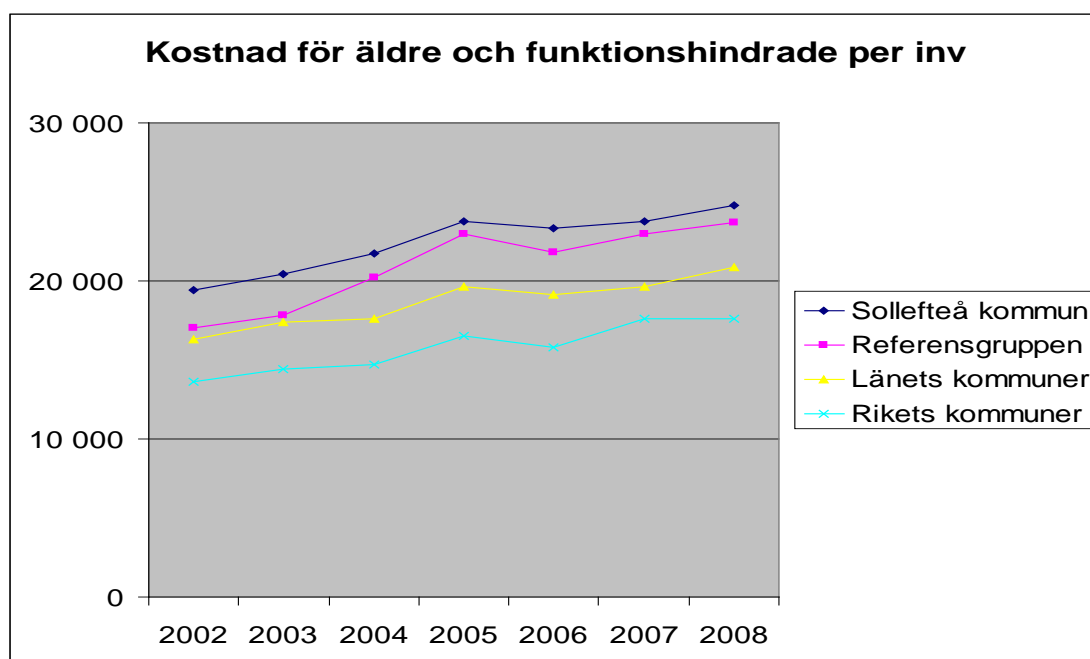
⁹ För äldre och funktionshindrade består referensgruppens kommuner av; Kramfors, Strömsund, Härjedalen, Rättvik och Vindeln.

Tabell 5¹⁰

(ovägda medelvärden)	Sollefteå kommun		Referensgruppen		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Andel inv. med hjälp i hemmet, %								
65-79 år	6,4	5,7	4,3	4,3	4,5	4,5	3,6	3,4
80-w år	36,8	28,4	23,4	22,2	23,8	22,6	21,5	21,3
Andel inv i särskilda boendeformer, %								
65-79 år	1,8	1,6	1,9	1,3	2,0	2,0	1,6	1,5
80-w år	15,4	15,1	17,6	16,8	16,3	17,3	15,8	15,6
Kostnader för äldre och handikappomsorg								
Per invånare totalt	23 758	24 789	22 975	23 715	19 656	20 880	16 548	17 609
Per invånare 65-w år, endast äldreomsorg	69 532	72 562	68 156	68 730	61 323	64 038	55 054	56 839

I diagram H ser vi att Sollefteå kommun har haft den högsta kostnaden per invånare för äldre och funktionshindrade under åren 2002-2008.

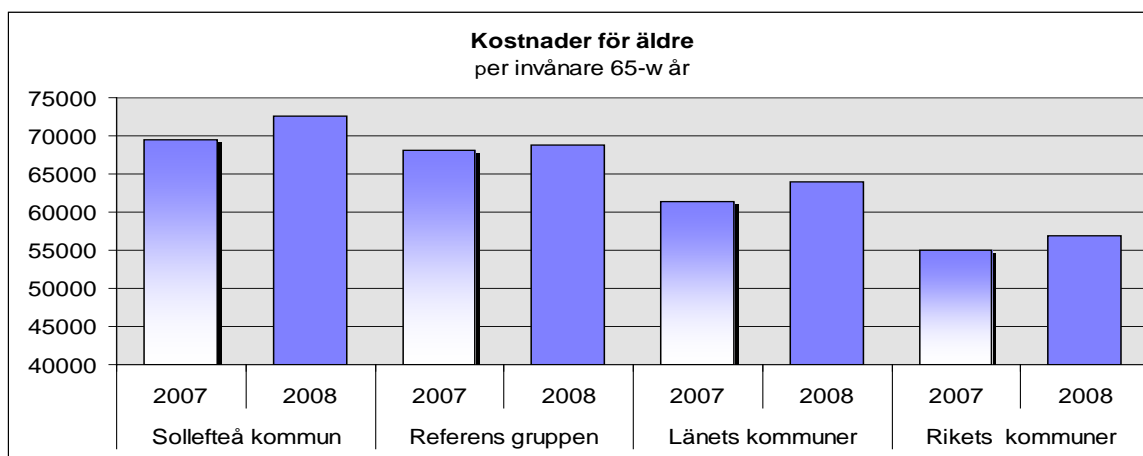
Diagram H



¹⁰ Referensgruppen består av kommunerna; Strömsund, Härjedalen, Rättvik och Tingsryd

Kostnaden för äldre och funktionshindrade per invånare över 65 år framgår av diagram I. Sollefteå kommun har även för detta mått den högsta kostnaden jämfört med övriga grupper.

Diagram I



6.6 Individ- och familjeomsorg¹¹

I tabell 6 kan vi se att Sollefteå kommuns kostnad för barn och ungdomsvård har minskat från föregående år samtidigt som motsvarande kostnad för referensgruppen har ökat. Kostnaden för missbrukarvård för vuxna är högre än referensgruppen men lägre än länet och riket i helhet. Den totala kostnaden för individ och familjeomsorg är något högre än referensgruppen, men lägre än övriga grupper i jämförelsen, se även diagram J.

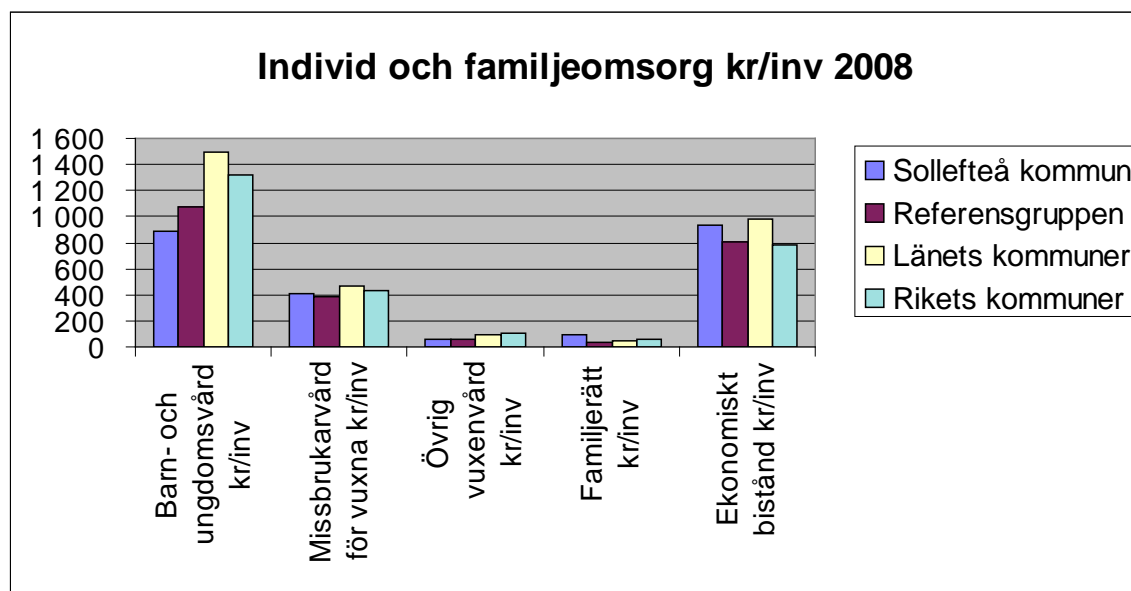
Vidare framgår det att Sollefteå kommuns kostnader per invånare för arbetsmarknadsåtgärder är betydligt lägre än övriga jämförelsegruppers trots att Sollefteå kommun har den högsta andelen av befolkningen 16-64 år som är arbetslösa eller i konjunkturberoende program. Noterbart är att kostnaden för arbetsmarknadsåtgärder minskat med -51 % (52 %) och andelen arbetslösa eller i konjunkturberoende program minskat med -0,3procentenheter. Jämförelsegrupperna visar samma trend som Sollefteå kommun under året.

Tabell 6

(ovägda medelvärden)	Sollefteå kommun		Referensgruppen		Länets kommuner		Rikets kommuner	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Barn- och ungdomsvård kr/inv	927	885	896	1 070	1 268	1 491	1 219	1 314
Missbrukarvård för vuxna kr/inv	384	404	363	391	451	463	413	437
Övrig vuxenvård kr/inv	56	59	134	58	72	95	102	104
Familjerätt kr/inv	91	98	34	36	52	48	55	57
Ekonomiskt bistånd kr/inv	830	930	695	807	936	982	729	782
Summa individ och familjeomsorg	2 288	2 375	2 122	2 362	2 781	3 078	2 520	2 695
% av befolkningen 16-64 år arbetslösa och i konj. beroende program	7,1	6,8	4,8	4,4	5,7	5,5	3,8	3,6
Arbetsmarkn. åtgärder, kr/inv								
Kostnader	998	488	1 100	794	1 363	854	1 026	736
Nettokostnader ¹⁾	148	103	382	392	414	329	344	338

¹¹ För individ- och familjeomsorgen består referensgruppens kommuner av; Kramfors, Härjedalen, Ljusdal, Vansbro, Torsby, Hagfors och Älvdalen.

Diagram J



6.7 Kostnader jämfört med standardkostnader

Nedanstående tabell och diagram visar kommunens kostnader i relation till standardkostnader enligt det statliga utjämningsystemet. Standardkostnader är sådana kostnader som beror på faktorer som kommunen själv inte kan påverka, såsom åldersstrukturen och invånarnas sociala bakgrund.

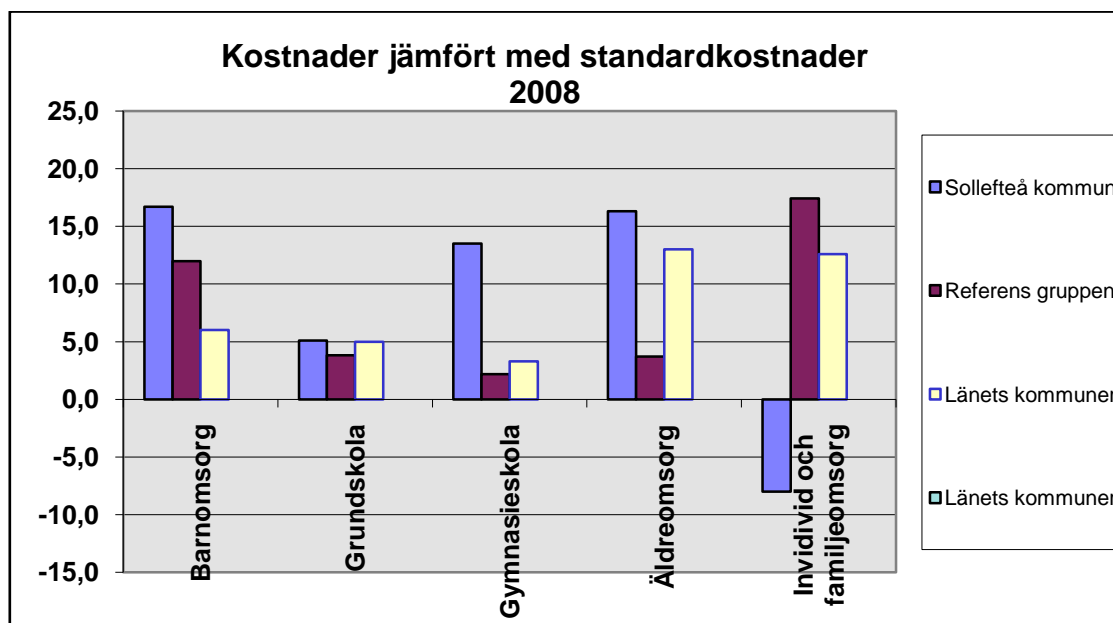
Sollefteå kommuns kostnader för individ och familjeomsorg är relativt låga i förhållande till standardkostnaderna till skillnad från jämförelsegrupperna. För barnomsorgen, gymnasieskolan och äldreomsorgen är Sollefteå kommuns kostnader väsentligt högre än standardkostnaderna.

Tabell 7¹²

(ovägda medelvärden)	Sollefteå kommun		Referensgruppen		Länets kommuner	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Barnomsorg	11,3	16,7	9,9	12,0	4,2	6,0
Grundskola	4,1	5,1	1,0	3,8	0,6	5,0
Gymnasieskola	4,4	13,5	0,6	2,2	-2,9	3,3
Äldreomsorg	14,6	16,3	5,1	3,7	10,5	13,0
Individ och familjeomsorg	-9,6	-8,0	5,4	17,4	7,5	12,6

¹² Referensgruppens kommuner är olika för respektive område i tabellen. De består av samma kommuner som specificerats i avsnitten 5.4, 5.5 och 5.6.

Diagram K



6.8 Finansiella nyckeltal

Verksamhetens självfinansieringsgrad beskriver i procent hur stor del av kostnaderna som finansierats genom avgifter, hyror och specialdestinerade statsbidrag etc.

Sollefteå kommuns självfinansieringsgrad är något högre än både referensgruppen, länet och riket, se även diagram L på nästa sida. Balanslikviditeten har ökat med 3 procentenheter men är fortfarande lägre än referensgruppen, länet och riket.

Tabell 8

(ovägda medelvärden)	Sollefteå kommun		Referens gruppen		Länet's kommuner		Rikets kommuner	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
Verksamhetens självfinansieringsgrad	24	23	22	22	21	20	21	20
Likvida medel/externa kostnader	3	5	12	8	5	6	4	4
Balanslikviditet 1) %	69	72	120	112	83	80	88	80
Soliditet i %								
Enligt balansräkningen	49	49	49	48	47	48	52	51
Inkl. pensionsåtagande före 1998	-18	-16	-5	-6	-17	-17	0	0
Skuldsättningsgrad %								
Enligt balansräkningen	51	51	51	52	54	54	48	49
Inkl. pensionsåtagande före 1998	118	116	105	106	114	113	94	85

Diagram L

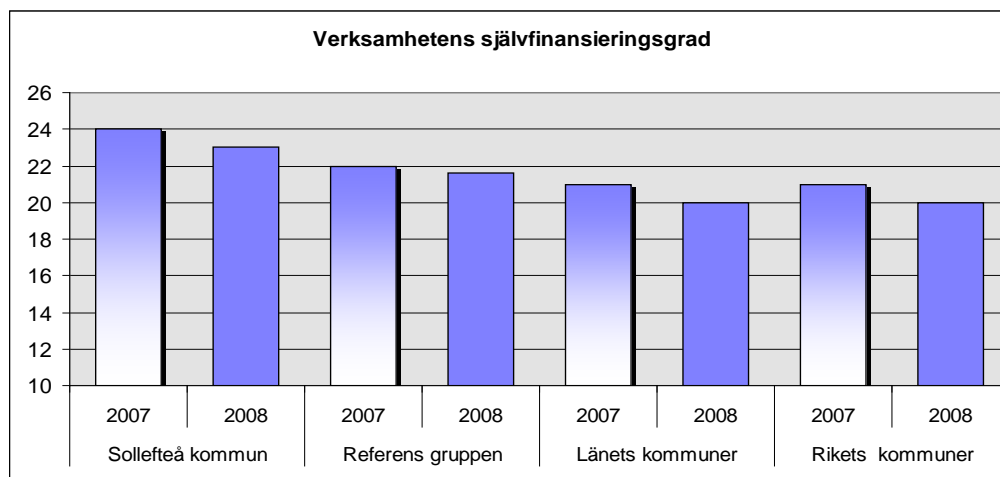
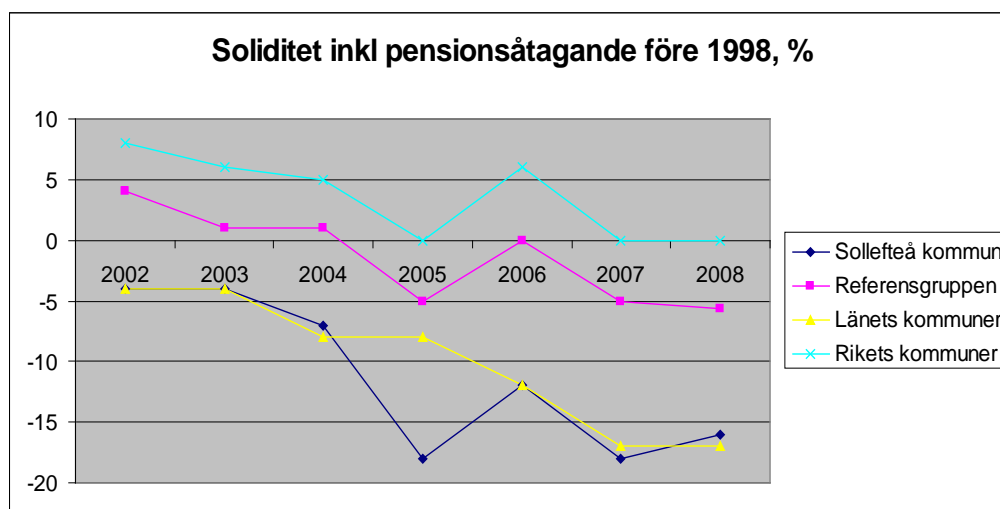


Diagram M



Sollefteå kommuns soliditet exklusive pensionsåtaganden är 49 % (49 %). Soliditeten inklusive pensionsåtaganden är -16 % (-18 %) vilket är i lägre än referensgruppen och riket som helhet men i stort sett på samma nivå som länet.

KPMG, dag som ovan

Birgitta Arnberg
Certifierad kommunal revisor

Mats Westberg
Revisor

Marika Lifjell
Revisor

TABELL 1 Kommunprofil över ekonomi och verksamhet

	Sollefteå					Ovågda medelvärden för		
	Jokkmokk	Ljusnarsberg	Lycksele	Malå	Uppvidinge	Rikets kommuner	Länets kommuner	Referensgruppen
Andel invånare i olika åldrar (31/12), %								
0-6 år	5,4	5,0	6,7	7,1	6,7	8,0	7,4	6,2
7-19 år	15,0	15,3	16,0	16,2	16,6	15,6	15,2	15,8
20-64 år	56,1	53,8	55,5	53,6	54,3	58,6	56,4	54,7
65- w år	23,5	26,0	21,8	23,1	22,4	17,8	21,0	23,4
Utdebitering, kr per skattekrona (vägda mv hela riket) därav till kommunen (vägda mv hela riket)	31,30	32,10	33,35	33,65	32,20	31,52	32,98	32,52
	21,88	21,42	22,85	23,15	22,00	20,72	22,38	22,26
Skatteunderlag, kr per invånare	150 900	139 335	150 584	156 467	147 689	165 397	160 786	148 995
Skatteintäkter, kr per invånare	35 635	37 760	34 748	32 456	34 562	34 983	37 354	35 032
Generella statsbidrag och utjämnung, kr per invånare	16 939	14 386	18 771	14 986	14 039	9 108	9 913	15 824
Verksamhetens kostnader, kr per invånare	71 755	64 593	68 023	55 422	55 468	53 611	57 792	63 052
Verksamhetens nettokostnader, kr per invånare	56 896	51 302	52 772	47 044	47 452	43 642	47 295	51 093
Resultat före extraordinära poster, kr per invånare	-4 059	1 223	10	10	1 028	341	349	-358
Årets resultat, kr per invånare	-4 059	1 223	10	10	1 028	331	349	-358
Övriga långfristiga skulder, kr per invånare	5 117	34 867	13 810	17 272	4 092	12 387	12 369	15 032
Borgensförbindelser, kr per invånare ¹⁾	52 771	30 225	65 051	43 963	32 612	44 743	61 433	44 924
Antal årsarbetare ²⁾ i kommunen, per 1000 inv								
Män	16,1	9,8	28,7	15,2	7,5	14,7	15,4	15,5
Kvinnor	73,6	58,6	76,4	74,4	64,6	58,3	65,9	69,5
Samtliga	89,7	68,4	105,1	89,6	72,1	73,0	81,3	85,0
Antal anställda (1 nov 2007)								
Kvinnor	421	346	1 160	294	763	572 630	17 676	597
Män	92	58	436	60	89	144 756	4 131	147
Totalt	513	404	1 596	354	852	717 386	21 807	744
Personalkostnader, kr per invånare	39 252	30 010	44 991	35 070	31 361	31 424	34 603	36 137
Andel öppet arbetslösa, %	2,7	3,2	3,3	3,4	1,6	2,5	3,5	2,8
i åtgärder, %	1,2	1,2	1,2	1,1	0,6	1,2	1,8	1,1

¹⁾ Pensionsförpliktelser ei upplagna i balansräkningen samt övriga borgens- och ansvarsförbindelser

²⁾ Hel- och deltidсанställda (förmånsgrupp 1A, 1B)

TABELL 2 Antal invånare, antal årsarbetare och personalkategori

	Sollefteå					Totalt för			Ovägda medelvärdet för Referensgruppen
	Jokkmokk	Ljusnarsberg	Lycksele	Malå	Uppvidinge	Rikets kommuner	Länets kommuner		
ANTALSUPPGIFTER									
Antal invånare	5 305	5 129	12 477	3 369	9 347	9 256 347	243 372	7 125	
Antal årsarbetare per personalkategori ¹⁾									
Administration	53	34	135	32	65	71 191	2 021	64	
Vård och omsorg	190	149	482	126	271	192 153	7 705	244	
Rehab	6	6	8	1	12	6 368	182	7	
Socialt och kurativt	17	14	38	9	17	25 507	736	19	
Skola och barnomsorg	133	107	438	85	222	231 763	6 136	197	
Kultur, turism och fritid	19	5	38	4	12	16 917	485	16	
Teknik	59	37	172	44	74	75 264	2 092	77	
Totalt	476	351	1 311	302	674	619 163	19 357	623	
%-fördelning									
Administration	11%	10%	10%	11%	10%	11%	10%	10%	
Vård och omsorg	40%	42%	37%	42%	40%	31%	40%	39%	
Rehab	1%	2%	1%	0%	2%	1%	1%	1%	
Socialt och kurativt	4%	4%	3%	3%	3%	4%	4%	3%	
Skola och barnomsorg	28%	30%	33%	28%	33%	37%	32%	32%	
Kultur, turism och fritid	4%	1%	3%	1%	2%	3%	3%	3%	
Teknik	12%	11%	13%	15%	11%	12%	11%	12%	
Per 1000 invånare									
Administration	10	7	11	9	7	8	8	9	
Vård och omsorg	36	29	39	37	29	21	32	34	
Rehab	1	1	1	0	1	1	1	1	
Socialt och kurativt	3	3	3	3	2	3	3	3	
Skola och barnomsorg	25	21	35	25	24	25	25	28	
Kultur, turism och fritid	4	1	3	1	1	2	2	2	
Teknik	11	7	14	13	8	8	9	11	
Antal årsarbetare/invånare	90	68	105	90	72	67	80	87	
Personalkostnad									
kr/inv	39 252	30 010	44 981	35 070	31 361	31 424	34 603	36 137	
% av verksamhetens kostnader	64%	56%	67%	58%	61%	62%	63%	61%	

¹⁾ per 1 november

TABELL 3a Kostnader för olika verksamhetsområden enligt bokslut

	Kronor per invånare (ovägda medelvärdet)								
	Sollefteå	Jokkmokk	Ljusnarsberg	Lycksele	Mala	Uppvidinge	Rikets kommuner	Länets kommuner	Referensgruppen
Politisk verksamhet	1 086	1 037	986	1 028	981	1 064	728	781	1 001
Infrastruktur, skvdd mm	4 607	7 342	4 889	7 907	5 805	3 653	3 755	4 094	5 919
Fritid och kultur	3 169	3 255	1 537	3 183	1 941	1 790	2 301	2 983	2 337
Forskoleverksamhet och skolbarnsomsorg	5 262	4 826	4 892	5 916	4 674	5 021	6 255	5 661	5 066
Utbildning	16 796	17 244	17 420	18 328	16 856	16 560	15 604	16 483	17 286
Äldre och funktionshindrade ¹⁾	24 789	21 464	20 669	22 496	22 000	21 392	17 996	20 680	21 604
Individ och familjeomsorg	2 975	1 035	3 362	3 785	2 187	2 382	2 696	3 078	2 544
Särskilt riktaade insatser	2 120	3 198	1 135	1 501	1 692	1 486	1 304	1 768	1 802
Summa egentliga verksamhet	59 205	59 392	54 900	64 095	56 028	53 379	50 245	54 736	57 560
Affärsverksamhet	4 702	8 029	1 957	4 919	4 401	4 195	3 220	2 912	4 700

TABELL 3b Nettokostnader för olika verksamhetsområden enligt bokslut

	Kronor per invånare (ovägda medelvärdet)								
	Sollefteå	Jokkmokk	Ljusnarsberg	Lycksele	Mala	Uppvidinge	Rikets kommuner	Länets kommuner	Referensgruppen
Politisk verksamhet	1 086	1 037	983	914	872	1 018	705	762	967
Infrastruktur, skvdd mm	3 550	4 786	3 416	6 741	3 819	3 176	2 909	3 249	4 102
Fritid och kultur	2 734	2 542	1 462	2 739	1 774	1 728	2 023	2 516	2 049
Forskoleverksamhet och skolbarnsomsorg	4 486	4 254	4 173	5 089	3 971	4 240	5 255	4 761	4 345
Utbildning	16 238	16 238	16 544	17 525	16 084	16 248	15 008	14 904	16 524
Äldre och funktionshindrade ¹⁾	21 001	17 648	17 794	19 016	18 165	18 319	14 593	17 315	18 168
Individ och familjeomsorg	2 266	989	2 853	3 610	2 102	2 202	2 491	2 807	2 361
Särskilt riktaade insatser	1 102	806	576	476	623	243	328	344	533
Summa egentliga verksamhet	50 647	48 220	47 917	55 046	47 369	47 174	43 316	46 777	49 149
Affärsverksamhet	3 553	3 048	119	1 675	1 189	858	713	490	1 380

¹⁾ Inklusiva hälso- och sjukvård

Generensam och verksamhetsrelaterad administration är fördelad på respektive verksamhet Administration, som däremot hör samman med kommunens politiska ledning och styrning är förd till politisk verksamhet.

TABELL 3c Verksamhetens självfinansieringsgrad i %²⁾

	Kronor per invånare (ovägda medelvärdet)								
	Sollefteå	Jokkmokk	Ljusnarsberg	Lycksele	Mala	Uppvidinge	Rikets kommuner	Länets kommuner	Referensgruppen
Politisk verksamhet	3,3	0,0	0,3	11,1	1,0	4,3	3,2	2,4	3,4
Infrastruktur, skvdd mm	22,9	35,2	30,1	27,4	34,2	13,1	22,5	20,6	29,4
Fritid och kultur	14,3	21,9	4,9	13,4	8,6	3,5	12,1	12,3	12,3
Forskoleverksamhet och skolbarnsomsorg	14,6	11,9	14,7	14,0	15,0	15,6	16,0	15,5	14,2
Utbildning	2,4	5,8	5,0	4,4	4,7	2,0	3,8	3,8	4,4
Äldre och funktionshindrade ¹⁾	15,3	17,8	13,9	15,5	17,4	14,4	17,1	17,1	15,8
Individ och familjeomsorg	5,7	8,4	12,2	3,9	4,3	7,6	7,6	8,8	7,2
Särskilt riktaade insatser	35,2	74,8	49,3	72,3	63,0	88,8	74,8	80,5	70,4
Summa egentliga verksamhet	14,5	18,8	12,7	14,1	14,5	11,6	13,8	14,5	14,6
Affärsverksamhet	108,4	82,0	93,9	65,9	72,8	79,6	77,9	83,2	70,6

¹⁾ Inklusiva hälso- och sjukvård

²⁾ Kostnaden - Nettokostnaden/Kostnaden för verksamhetsområdet

Generensam och verksamhetsrelaterad administration är fördelad på respektive verksamhet Administration, som däremot hör samman med kommunens politiska ledning och styrning är förd till politisk verksamhet.

TABELL 4 a Nyckeltal för utbildning

	Nyckeltal för utbildning										Ovägda medelvärden för		
	Förskola										Rikets kommuner	Länets kommuner	Referensgruppen
	Sollefteå	Kramfors	Malå	Norsjö	Strömsund	Vindeln	Ånge	Gullspång	Ånge	Lilla Edet	Rikets kommuner	Länets kommuner	Referensgruppen
Personaltäthet (Antal elever/personal) Förskola	5,3	5,2	5,7	4,9	5,0	4,4	5,4	5,4	5,4	5,4	5,2	5,3	5,1
Personaltäthet (personal/100 elever) Grundskola	8,3	8,9	11,6	11,2	10,0	11,5	9,4	10,9	9,4	10,9	8,5	8,5	10,5
Gymnasieskola	0,0	0,0	22,2	13,3	8,9	0,0	8,7	18,9	8,7	18,9	8,4	9,2	14,4
Kostnad per skolform kr/elev Förskola	0	50 124	0	79 355	50 087	28 180	64 455	60 928	64 455	60 928	50 064	54 440	55 522

TABELL 4 b

	Grundskola										Ovägda medelvärden för	
	Sollefteå	Kramfors	Härjedalen	Rättvik	Säffle	Munkedal	Hagfors	Ånge	Lilla Edet	Rikets kommuner	Länets kommuner	Referensgruppen
Personaltäthet (Antal elever/personal) Förskola	5,3	5,2	5,1	5,0	4,9	5,8	6,1	5,4	5,4	5,2	5,3	5,4
Personaltäthet (personal/100 elever) Grundskola	8,3	8,9	10,3	8,3	8,5	8,1	8,7	9,4	9,4	8,5	8,5	8,9
Gymnasieskola	0,0	0,0	11,3	9,5	11,0	14,0	8,7	8,7	8,7	8,4	9,2	10,5
Kostnad per skolform kr/elev Grundskola	102 110	95 542	93 915	85 306	90 329	86 812	88 227	95 883	88 227	91 506	91 508	90 859

*1 medelvärdet för referensgruppen ingår da olika referenskommunerna för både grundskola och gymnasieskola.

TABELL 4 c

	Gymnasieskola										Ovägda medelvärden för	
	Sollefteå	Asele	Ånge	Vindeln	Storfors	Munkedal	Säter	Lilla Edet	Rikets kommuner	Länets kommuner	Referensgruppen	
Personaltäthet (Antal elever/personal) Förskola	5,3	4,7	5,4	4,4	5,0	5,3	5,5	5,8	5,8	5,2	5,3	5,2
Personaltäthet (personal/100 elever) Grundskola	8,3	10,5	9,4	11,5	9,9	8,1	9,4	8,5	8,5	8,5	8,5	8,6
Gymnasieskola	0,0	0,0	8,7	0,0	9,8	14,0	8,0	9,0	9,0	8,4	9,2	9,9
Kostnad per skolform kr/elev Gymnasieskola	112 084	96 509	115 396	0	100 157	93 909	108 836	90 938	90 938	97 542	97 798	86 592
Gymnasiefrekvens % av 16 - 19 år ¹⁾	80%	75%	78%	78%	82%	76%	77%	79%	79%	76%	77%	76%

¹⁾ Antal i kommunen folkbokförda elever som går i kommunal gymnasieskola, fristående skolor och landsingskommunala skogar dividerat med antalet invånare i åldern 16 - 19 år.

TABELL 5 Nyckeltal barnomsorg

	Nyckeltal barnomsorg							Ovägda medelvärden för			
	Sollefteå	Kramfors	Malå	Norsjö	Strömsund	Vindeln	Ånge	Gullspång	Rikets kommuner	Länets kommuner	Referensgruppen
Andel inskrivna barn											
Förskola, % av barn i åldern 1 - 5 år	76%	75%	73%	68%	78%	63%	82%	82%	79%	80%	74%
Familjedaghem, % av barn i åldern 1 - 12 år	4%	4%	6%	15%	2%	8%	1%	1%	3%	2%	5%
Fritidshem, % av barn i åldern 6 - 12 år	48%	46%	44%	38%	42%	31%	33%	41%	47%	44%	39%
Antal inskrivna barn i kommunala förskolan/årsarbetare	5,2	5,2	5,6	4,7	4,7	4,0	5,3	5,4	5,3	5,3	5,0
Kostnad (kommunal regi)											
Förskola kr/heltidsbarn	108 146	120 363	92 048	122 860	120 494	116 038	117 225	110 111	110 636	110 782	114 163
Familjedaghem kr/heltidsbarn	86 212	84 909	82 423	62 788	112 907	85 343	112 421	83 530	88 800	93 576	89 189
Fritidshem kr/heltidsbarn	34 946	41 998	18 433	35 605	37 085	29 714	29 368	31 588	34 288	29 077	31 970

TABELL 6
Servicenivå och kostnader för äldre och funktionshindrade

	Ovägda medelvärden för									
	Sollefteå	Kramfors	Strömsund	Härjedalen	Vindeln	Rättvik	Tingsryd	Rikets Kommuner	Länets Kommuner	Referens gruppen
Andel inv med hjälp i hemmet, %										
65-79 år	5,7	4,8	4,8	4,4	3,8	3,8	3,9	3,4	4,5	4,3
80-w år	28,4	24,1	25,2	20,3	18,9	23,5	21,4	21,3	22,6	22,2
Andel inv i särskilda boendeformer, %										
65-79 år	1,6	1,5	2,0	1,9	0,9	0,9	0,4	1,5	2,0	1,3
80-w år	15,1	15,7	14,3	19,6	19,3	15,9	16,0	15,6	17,3	16,8
Kostnader för äldre och handikappomsorg										
Per invånare totalt	24 789	23 307	24 034	26 430	24 656	21 379	22 484	17 609	20 880	23 715,0
Per invånare 65-w år, endast äldreomsorg	72 562	63 811	69 325	80 693	79 200	57 151	62 199	56 839	64 038	68 729,8

¹⁾ Årsarbetare är beräknade på antalet hel- och deltidsanställda.

²⁾ Personal med BSK 010101 t.o.m. BSK 010499 inom verksamhetsområdet äldre och funktionshindrade.

Tabell 7 Nyckeltal för individ- och familjeomsorg

	Nyckeltal för individ- och familjeomsorg										Ovägda medelvärden för		
	Sollefteå	Kramfors	Härjedalen	Ljusdal	Vansbro	Torsby	Hagfors	Älvdalen	Rikets kommuner	Länets Kommuner	Referensgruppen		
Barn- och ungdomsvård kr/inv	385	1 555	573	1 352	860	793	1 725	631	1 314	1 491	1 070		
Missbrukarvård för vuxna kr/inv	404	392	433	382	133	229	527	638	437	463	391		
Övrig vuxenvård kr/inv	59	118	0	53	55	101	80	0	104	95	58		
Familjerätt kr/inv	98	19	21	59	57	20	37	40	57	48	36		
Ekonomiskt bistånd kr/inv	930	957	743	761	653	895	986	657	782	982	807		
Summa individ och familjeomsorg	2 375	3 040	1 770	2 607	1 757	2 038	3 355	1 966	2 695	3 078	2 362		
% av befolkningen 16-64 år arbetslösa och i konjunkturberoende program	6,8	6,3	3,5	5,1	3,7	3,2	4,6	4,7	3,6	5,5	4,4		
Arbetsmarkn. åtgärder, kr/inv	488	411	943	1 136	638	816	1 436	178	736	854	794		
Kostnader	103	299	459	344	373	513	647	108	338	329	392		
Nettokostnader ¹⁾													

¹⁾ Kostnad minus intäkt för arbetsmarknadsåtgärder

Tabell 8 Kostnader jämfört med standardkostnader

	Kostnader jämfört med standardkostnader											Ovägda medelvärden för	
	Sollefteå	Kramfors	Ånge	Strömsund	Malå	Norsjö	Vindeln	Gullspång	Rikets kommuner	Länets Kommuner	Referensgruppen		
Barnomsorg													
Steg 1 Indextal redovisad nettokostnad med riket=100	79	85	84	83	70	86	74	65	100	84	78		
Steg 2 Indextal standardkostnad med riket=100	68	67	75	65	82	75	73	56	100	80	70		
Steg 3 Proc. skillnad mellan redov. kostn. och st. kostnad	16,7	27,2	12,6	28,0	-14,4	14,7	0,6	15,2	0,0	6,0	12,0		
Grundskola													
Steg 1 Indextal redovisad nettokostnad med riket=100	106	102	113	105	98	97	106	111	100	105	105		
Steg 2 Indextal standardkostnad med riket=100	101	94	106	110	97	92	103	103	100	100	101		
Steg 3 Proc. skillnad mellan redov. kostn. och st. kostnad	5,1	8,6	6,2	-4,4	1,1	4,9	2,6	7,7	0,0	5,0	3,8		
Gymnasieskola													
Steg 1 Indextal redovisad nettokostnad med riket=100	126	113	142	131	127	142	110	124	100	111	127		
Steg 2 Indextal standardkostnad med riket=100	111	126	129	128	119	126	112	129	100	108	124		
Steg 3 Proc. skillnad mellan redov. kostn. och st. kostnad	13,5	-10,5	10,5	2,6	6,7	12,5	-2,2	-4,4	0,0	3,3	2,2		
Äldreomsorg													
Steg 1 Indextal redovisad nettokostnad med riket=100	185	163	184	205	199	149	155	176	100	146	176		
Steg 2 Indextal standardkostnad med riket=100	159	153	182	184	169	164	163	169	100	130	169		
Steg 3 Proc. skillnad mellan redov. kostn. och st. kostnad	16,3	6,1	1,2	11,5	17,3	-9,4	-4,4	3,7	0,0	13,0	3,7		
Individ och familjeomsorg													
Steg 1 Indextal redovisad nettokostnad med riket=100	74	94	55	82	60	55	63	99	100	91	73		
Steg 2 Indextal standardkostnad med riket=100	81	78	52	82	62	52	48	61	100	81	62		
Steg 3 Proc. skillnad mellan redov. kostn. och st. kostnad	-8,0	20,9	4,7	-0,4	-2,5	4,4	31,4	63,5	0,0	12,6	17,4		

Tabell 9a Balansräkning kommunen (kr per invånare)

	Balansräkning kommunen (kr per invånare)					Ovägda medelvärden för			
	Sollefteå	Lycksele	Malå	Jokkmokk	Ljusnarsberg	Uppvidinge	Rikets kommuner	Länets kommuner	Referensgruppen
TILLGÅNGAR									
<u>Anläggningstillgångar</u>									
Materiella	29 668	33 882	20 991	47 577	27 237	31 869	29 718	23 440	32 311
Finansiella	9 033	4 659	32 374	2 154	6 509	626	12 288	13 979	9 264
Omsättningstillgångar	7 842	16 289	19 429	13 267	8 245	10 528	8 073	7 736	13 552
SUMMA TILLGÅNGAR	46 543	54 830	72 794	62 998	41 991	43 023	50 079	45 155	55 127
SKULDER OCH EGET KAPITAL									
Eget kapital	22 741	33 538	25 319	32 489	14 997	23 817	25 763	20 763	26 032
<u>Långfristiga skulder</u>									
Avsättning för pensioner	547	788	2 069	335	156	1 884	1 073	1 808	1 046
Andra avsättningar	1 519	1 818	0	0	0	1 114	558	563	586
Övriga långfristiga skulder	10 784	5 117	34 867	13 810	17 272	4 092	12 387	12 369	15 032
Kortfristiga skulder	10 952	13 569	10 539	16 364	9 566	12 116	10 044	9 651	12 431
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	46 543	54 830	72 794	62 998	41 991	43 023	49 825	45 155	55 127
<u>Borgenförbindelser</u>									
Pensionsförpliktelser som ej upptagits i balansräkningen	30 093	32 041	29 760	31 952	25 222	24 625	18 361	26 606	28 720
Övriga borgens o ansvarförb.	19 889	20 730	465	33 099	18 741	7 987	26 382	34 827	16 204

TABELL 9b Resultaträkning kommunen (kr per invånare)

	Ovägda medelvärden för								
	Sollefteå	Lycksele	Malå	Jokkmokk	Ljusnarsberg	Uppvidinge	Rikets kommuner	Länets Kommuner	Referens gruppen
Verksamheten									
Intäkter	15 609	17 650	15 267	18 401	9 445	10 595	11 799	12 076	14 272
Kostnader	-64 324	-71 755	-64 593	-68 023	-55 422	-55 468	-53 611	-57 792	-63 052
Avskrivningar	-2 144	-2 791	-1 976	-3 149	-1 067	-2 579	-1 830	-1 579	-2 312
Verksamhetens nettokostnader	-50 860	-56 896	-51 302	-52 772	-47 044	-47 452	-43 642	-47 295	-51 093
Skatteintäkter	35 640	35 635	37 760	34 748	32 456	34 562	34 983	37 354	35 032
Generella statsbidrag och utjämnung	16 165	16 939	14 386	18 771	14 986	14 039	9 108	9 913	15 824
Finansnetto	-216	262	380	-738	-388	-122	-109	376	-121
Resultat före extraordinära poster	729	-4 059	1 223	10	10	1 028	341	349	-358
Extraordinära poster	0	0	0	0	0	0	-8	0	0
Årets resultat	729	-4 059	1 223	10	10	1 028	331	349	-358

Tabell 9c
Finansiella nyckeltal

	Ovägda medelvärden för								
	Sollefteå	Lycksele	Maiå	Jokkmokk	Ljusnarsberg	Uppvidinge	Rikets kommuner	Länets Kommuner	Reterens gruppen
Verksamhetens självfinansieringsgrad	23	24	23	26	17	18	20	20	22
Likvida medel/externa kostnader	5	1	16	3	6	14	4	6	8
Balanslikviditet ¹⁾ %	72	120	184	81	86	87	80	80	112
<u>Soliditet i %</u>									
Enligt balansräkningen	49	61	35	52	36	55	51	48	48
Inkl. pensionsåtagande före 1998	-16	3	-6	1	-24	-2	0	-17	-6
Skuldsättningsgrad %									
Enligt balansräkningen	51	39	65	48	64	45	49	54	52
Inkl. pensionsåtagande före 1998	116	97	106	99	124	102	85	113	106

¹⁾ Omsättningstillgångar/Kortfristiga skulder