

Kostra

www.verdal.kommune.no



KOSTRA



Regjeringen.no

Tema ▾ Dokument ▾ Aktuelt ▾ Departement ▾

Du er her: [Forsiden](#) • [Tema](#) • [Kommuner og regioner](#) • [Kommuneøkonomi](#) •

KOSTRA

Kommune-Stat-Rapportering

Artikkel | Sist oppdatert: 27.12.2016

KOSTRA (KOMmune-STat-RApportering) er et nasjonalt informasjonssystem som gir styringsinformasjon om kommunal og fylkeskommunal virksomhet.



Statistisk sentralbyrå
Statistics Norway

> STATISTIKK > FORSKNING

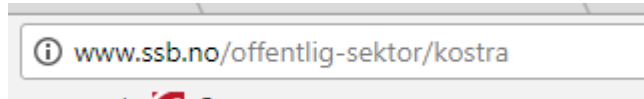
[Forsiden](#) > [Offentlig sektor](#) > [KOSTRA](#)

KOMMUNE-STAT-RAPPORTERING

KOSTRA

Hvor finner vi Kostra?

- SSB



- Kommunale plandokumenter
- Analysemodeller / verktøy
- I media
- I debatten
- Din/vår inngang til Kostra

KOSTRA står for Kommune-Stat-Rapportering og gir styringsinformasjon om ressursinnsatsen, prioriteringer og måloppnåelse i kommuner, bydeler og fylkeskommuner. Det finnes tall om f.eks. pleie- og omsorgstjenester, barnehagedekning og saksbehandlingstid, og man kan sammenligne kommuner med hverandre, med regionale inndelinger og med landsgjennomsnittet.



[Statistikkbanken](#)

(Velg Offentlig sektor > KOSTRA)

Statistikkbanken inneholder de samme tallene som databasen, men har færre ferdig oppsatte nøkkeltallstabeller. Den er mer fleksibel mht valg av antall kommuner og antall år. Det er også mulig å lagre søk, for eksempel av valgte variabler eller regioner.

[KOSTRA-databasen \(faktaarkene\)](#)

KOSTRA-databasen inneholder tabeller hvor man enkelt finner alle nøkkeltall for en kommune, og sammenligninger med kommunegruppen, fylket og landet. Her er også informasjon om hvordan nøkkeltallet er definert og hvor dataene er hentet fra. Egen knapp viser spredningstall for alle kommuner som har rapportert.

[KOSTRA-statistikkene](#)

KOSTRA-statistikkene inneholder artikler, figurer og ferdig oppsatte tabeller innenfor ulike emner.



www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra

Eget utvalg, store utvalg
Skreddersydde utvalg

Studere tallene tematisk

Let og finn

Kostra i plandokumenter

Tabell 7.3b Kommunens lånegjeld i prosent av driftsinntektene.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter, konsern	2013	2014	2015
1824 Vefsn	89,70	102,50	100,60
0529 Vestre Toten	83,00	88,10	99,20
1702 Steinkjer	50,70	49,50	57,10
1833 Rana	55,70	58,80	68,50
Kostragruppe 12	80,20	83,70	86,70
Landet uten Oslo	76,00	80,00	81,70



NØKKELTALL FOR RANA KOMMUNE

	2016	2015
Brutto driftsinntekter – mill. kr	2 057	1 947
Brutto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	6,4	1,4
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter	6,2	6,9
Frie inntekter i kroner pr. innbygger	51 222	49 001
Netto lånegjeld i kroner pr. innbygger	54 459	48 126
Antall barn med barnehageplass	1 294	1 331

Offisielle tall eller korrigererte?

	Testing av netto driftsresultat	2015	2016	2017
	Driftsinntekt	1 122 961	1 103 372	1 141 520
	Metode 0: Netto driftsresultat offisielt	15 144	25 795	33 473
+	Bruk av bundne fond	5 717	7 597	11 963
-	Avsetning til bundne fond	-11 976	-7 660	-23 439
=	Resultat metode 1:	8 885	25 732	21 997
+/-	Premieavvik (ikke årsrelevant)	11 712	421	2 561
=	Resultat metode 2:	20 597	26 153	24 558
+/-	Ekstraordinære poster (skattevekst)	728	-11 185	-7 791
=	Resultat metode 3:	21 325	14 968	16 767
+	Avdrag	33 018	36 225	38 000
-	Avskrivninger	-45 624	-46 279	-48 935
=	Resultat metode 4:	8 719	4 914	5 832
	Resultat% regnet av driftsinntekt			
	Metode 0: Ukorrigerte tall	1,3 %	2,3 %	2,9 %
	Metode 1: Korrigert for selvkost	0,8 %	2,3 %	1,9 %
	Metode 2: Standardkorr premieavvik	1,8 %	2,4 %	2,2 %
	Metode 3: Standardkorr ekstraord skatt	1,9 %	1,4 %	1,5 %
	Metode 4: Tilnærmet regnskapslov	0,8 %	0,4 %	0,5 %

+ Bedre presisjon og mer info

- Komplekst
- Skjønn/subjektivt

Hva med arbeidskap, egenkap, gjeld osv?

Hva ble budskapet her:

- Et knaillbra år
- Svak underliggende driftsbalanse

Historiefortelling (1)

Hvor står Verdal kommunes økonomi ved utgangen av 2017:



Finansielle og økonomiske indikatorer gir grunnlag for å sjekke status på kommunens økonomiske og finansielle situasjon.

Fem indikatorer kan sammen indikere din kommunes økonomiske tilstand (se figur til venstre).

En solid økonomisk tilstand kan fortres ved at det fattes beslutninger uten å ha innsikt i beslutningenes virkninger.

Data som passer sammen

- Tematisk
- Utfyller bildet
- Korrigerer opp svakheter
- Kan ikke være best på alt samtidig

Figur hentet fra veileder i økonomistyring, Fylkesmannen i Nordland

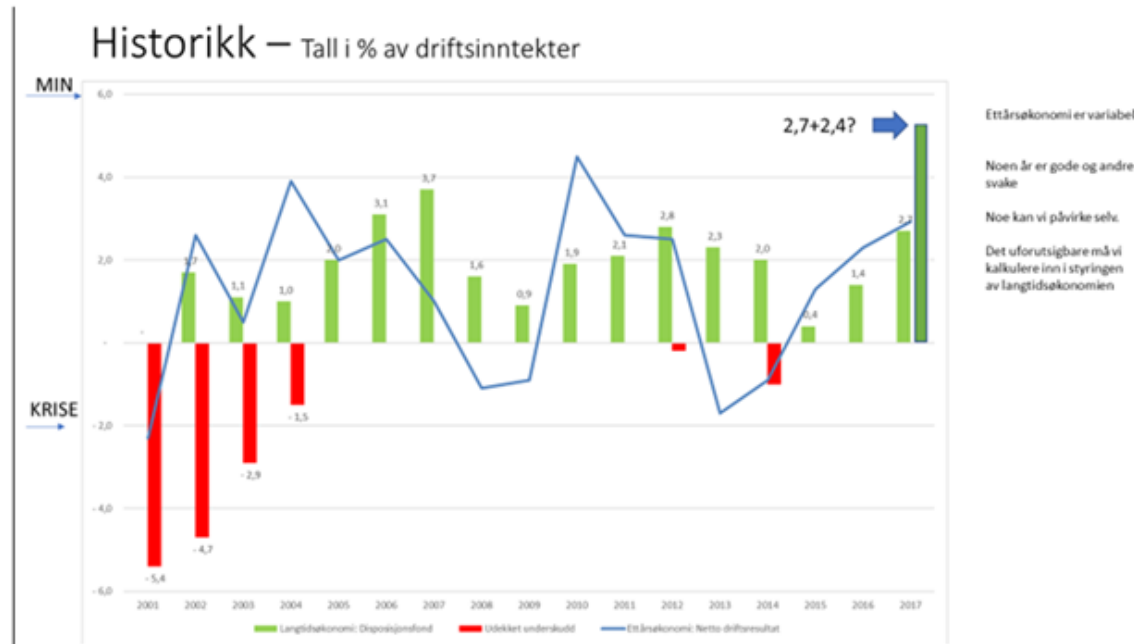
Denne enkle sjekklisten kan si noe om hva som er økonomisk status slik denne er vurdert i årsberetningen:

Mål	Dagens drift	Framtid
Netto driftsresultat - ukorrigert	Bra	
Netto driftsresultat i normalåret	Svak	Svak
Gjeldsbelastning	Ikke farlig høy	Mer krevende
Renteeksponering	Ok	Mer krevende
Likviditet	I klar bedring	Må styrkes
Robek	Ok	Ikke de nærmeste år / må unngås

Historiefortelling (2)

I dette kapitlet beskrives de langsiktige utfordringene og endringene i kommunens økonomi. Kommunens langsiktige økonomi vil i langt sterkere grad enn årsresultatet kunne sin noe om utfordringer og handlingsrommet for årene som kommer.

Figur: Utvikling i kommunens økonomi fra 2001-2017



Figuren viser hvordan kommunens langsiktige økonomi (målt med disposisjonsfond og udekket underskudd) og kortsiktige driftsbalanse (målt ved netto driftsresultat) har endret seg fra år 2001 til år 2017. I figuren er yttergrensene for en kritisk svak økonomi satt til 2% eller mer i underskudd. Minimumsmålet for en god og robust økonomi er satt på et disposisjonsfond på minimum 6%. Anbefalt årlig driftsmargin (netto driftsresultat) er satt til 2%.

Kostra i media

Tilgang på ressurser,
bruk av ressurser,
måloppnåelse, fakta,
påstand, hvem definerer
sannhetene og hva er mest
sant?



Her betaler de mest i kommunale avgifter på Helgeland

STATISTIKK

F. Pleie og omsorg - nøkkeltall, Reviderte tall per 15.06.2016

Vis denne tabellen i statistikkbanken

Vis grunnlagstallene for denne tabellen i statistikkbanken

Mer informasjon om pleie- og omsorgstjenester

Institusjoner for eldre og funksjonshemmede - begrepsavklaringer

Mer om IPLOS

Vis rettlogg

		1703 Namsos			Kostragruppe 11			Nord-Trøndelag		
		2013	2014	2015	2013	2014	2015	2013	2014	2015
Pleie- og omsorgstjenestene samlet										
Prioritering										
Netto driftsutgifter pleie og omsorg i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter	Prosent	28,5	32,2	31,6	32,8	33,9	33,4	28,8	30,8	29,7
Institusjoner (f253+261) - andel av netto driftsutgifter til plo	?	31	..	33	43	42	42	42	40	39
Tjenester til hjemmeboende (f254) - andel av netto driftsutgifter til plo	?	66	65	64	52	53	53	54	56	56
Aktivisering, støttetjenester (f234) - andel av netto driftsutgifter til plo	?	3	4	4	5	5	5	4	4	4
Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, pleie- og omsorgstjenesten	Kroner	15 317	17 135	16 772	17 815	18 835	18 780	15 231	16 644	16 251
Netto driftsutgifter, pleie og omsorg pr. innbygger 80 år og over	Kroner	313 606	355 404	348 006	335 598	360 094	362 032	308 544	337 541	328 528
Netto driftsutgifter, pleie og omsorg pr. innbygger 67 år og over	Kroner	104 426	114 400	108 234	111 180	114 934	111 953	96 268	102 895	97 936
Personell										
Andel årsverk i brukerrettede tjenester m/ fagutdanning	Prosent	80	81	:	75	76	:	80	80	:
Andel årsverk i brukerrettede tjenester m/ fagutdanning fra videregående skole	Prosent	33	31	:	44	44	:	43	42	:
Andel årsverk i brukerrettede tjenester m/ fagutdanning fra høyskole/universitet	Prosent	47	50	:	31	32	:	37	38	:
Andel legemeldt sykefravær av totalt antall kommunale årsverk i brukerrettet tjeneste	Prosent	8,9	8,9	:	8,7	8,9	:	8,9	9,0	:

Statistikkbanken

Søkemotor, uttrekk i filer osv – Begrepene tabell og statistikkvariabel (indikator)



Statistisk sentralbyrå
Statistics Norway

[A A A](#) [ENGLISH](#) [COOKIES OG PERSONVERN](#) [STIKKORD A-Å](#) [KONTAKT OSS](#)

> **STATISTIKK**

> FORSKNING

> INNRAPPORTERING

> OM SSB

> MITT SSB

[Forsiden](#) > [Offentlig sektor](#) > [KOSTRA-Faktaark](#) > Velg utvalg



H1. Konsern - Barnevern - nøkkeltall, Reviderte tall per 15.06.2016

Min kommune

- 0101 Halden
- 0104 Moss
- 0105 Sarpsborg
- 0106 Fredrikstad
- 0111 Hvaler
- 0118 Aremark
- 0119 Marker
- 0121 Rømskog
- 0122 Trøgstad
- 0123 Spydeberg

Andre (til sammenligning)

- 0101 Halden
- 0104 Moss
- 0105 Sarpsborg
- 0106 Fredrikstad
- 0111 Hvaler
- 0118 Aremark
- 0119 Marker
- 0121 Rømskog
- 0122 Trøgstad
- 0123 Spydeberg

Egen kommunegruppe

- 0101 Halden
- 0104 Moss
- 0105 Sarpsborg
- 0106 Fredrikstad
- 0111 Hvaler
- 0118 Aremark
- 0119 Marker
- 0121 Rømskog
- 0122 Trøgstad
- 0123 Spydeberg

Grupper

Inkluder grupper relatert til "Min kommune"

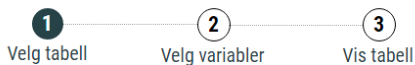
Tid

- 2016
- 2015
- 2014
- 2013
- 2012

Type

Vis faktaark >>

Eiendomsskatt



06980: Eiendomsskatt. Omfang, bruk og inntekter

06811: T. Eiendomsskatt - grunnlagsdata (K)

KOSTRA - ny tabellstruktur

12120: Eiendomsskatt (K)

Vis tabell Om tabellen

Rediger og beregne Lagre fil som Vis tabell

+ Tabellinnstillinger

+ Lagre spørringen

	Har eiendomsskatt i hele kommunen (ja=1, nei=0)		Har eiendomsskatt i hele kommunen, unntatt verker og bruk og annen næringseiendom (ja=1, nei=0)	
	2015	2016	2015	2016
0106 Fredrikstad	1	1	0	0
0118 Aremark	1	1	0	0

Eiendomsskatt



12120: Eiendomsskatt (K) 2015 - 2016

Velg variabler

Om tabellen

Markeringstips

statistikkvariabel *

 -

Totalt 19 Valgte 2

Har kommunen innført eiendomsskatt? (ja=1, nei=0)

Har eiendomsskatt i hele kommunen (ja=1, nei=0)

Har eiendomsskatt i hele kommunen, unntatt verker og bruk og annen næringseiendom (ja=1, nei=0)

Har eiendomsskatt både i områder utbygd på byvis og på næringsseiendommer, herunder verker og bruk (ja=1, nei=0)

Har eiendomsskatt både i områder utbygd på byvis og på verker og bruk (ja=1, nei=0)

Har eiendomsskatt bare i områder utbygd på byvis (ja=1, nei=0)

Søk Starten av ord

region *

 -

Totalt 518 Valgte 2

0101 Halden

0104 Moss

0105 Sarpsborg

0106 Fredrikstad

0111 Hvaler

0118 Aremark

Søk Starten av ord

år *

 -

Totalt 2 Valgte 2

2016

2015

Søk Starten av ord

Antall valgte celler 8 (maksimalt tillatt er 300 000)

Presentasjon på skjermen er begrenset til 1 000 rader og 30 kolonner

Excel (xlsx)

Fortsett

Rettil excel eller vri om tabellen først



Hjem / Søkevindu

Nullstill søk

VERKTØY

FAGOMRÅDER

REGIONER

- Hele landet
- Trøndelag
- Nord-Trøndelag
- Sør-Trøndelag
- Østfold
- Akershus
- Oslo
- Hedmark
- Oppland
- Buskerud
- Vestfold

Artikler (0)

Filer (0)

Lenker (0)

Statistikk (1)

Visninger per side: 10

▶ Vis flere kolonner

Type	Tittel	Region	Fagområde
	Kommuneøkonomi - Tabell: 04937 - A1. Konsern - Finansielle nøkkeltall og adm., s... Hele tabellen fra SSB 1 Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter, konsern 2 Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter, konsern 3 Overskudd før lån og avsetninger i prosent av brutto driftsinntekter, konsern 21 Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter, konsernkommune .. (Totalt 160)	Hele landet	Kommuneøkonomi

Viser 1 - 1 av 1 indikatorlister (filtrert ut fra 60 indikatorlister)

|< Forrige 1 Neste >|



Nettøyper: Kommunegruppe | Type | Landet uten Oslo | Landet

	Verdal			Levanger		
Tall for årene	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter, konsernkommune	44,7	60,8	62,1	100,5	111,7	121,1

Eks barnehage – Visualisering fra Ressursportalen

Nordland: 7 339 Kroner (2017)



Sammenligning 

Diagram 

Kartvisning 

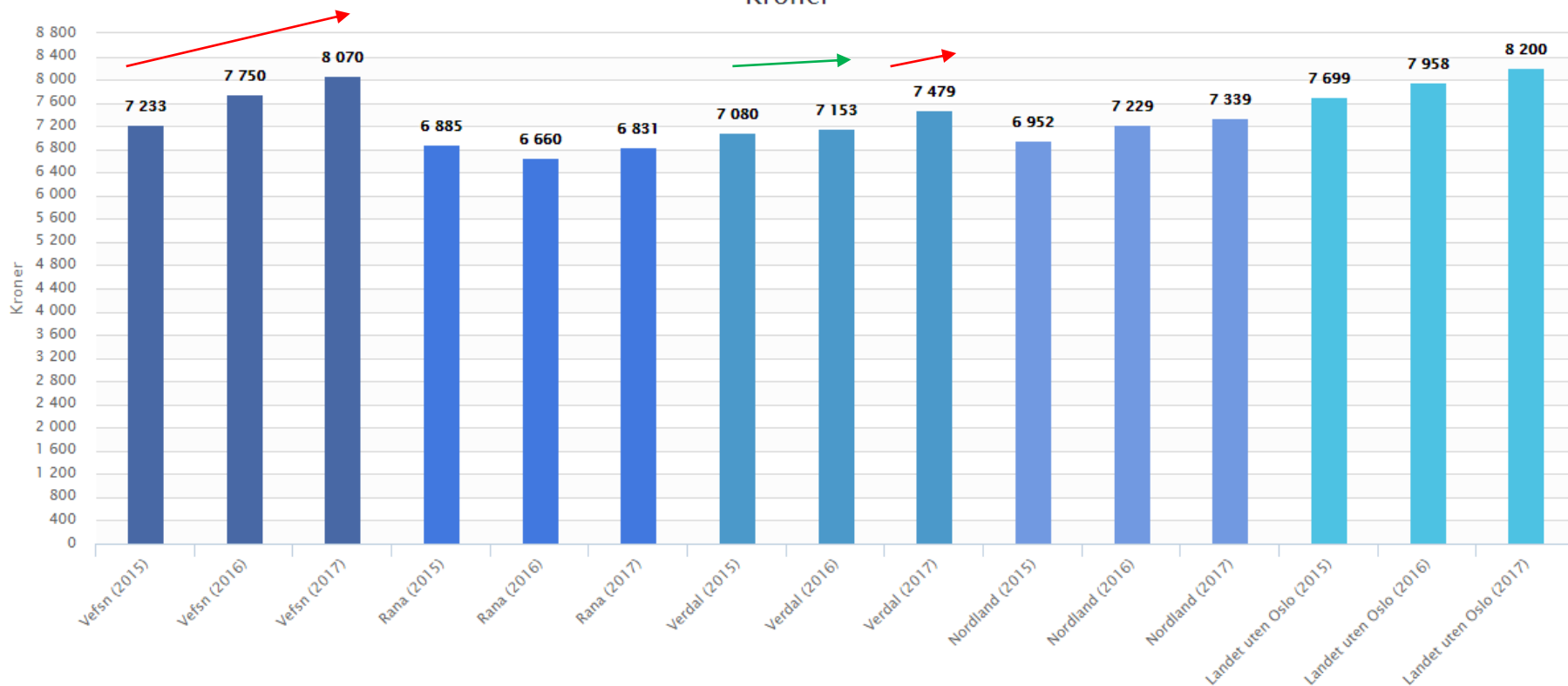
Kommune:

 Endre geografi og år i diagram og tabell.

Velg farger på grafen:

Netto driftsutgifter til barnehager per innbygger, konsern

Kroner



Korrigert inntekt: Vefsn 107, Rana 106, Verdal 94

Videre analyse av barnehage – spørsmål fra forrige lysark

Her er tallene kjørt rett fra statistikkbanken hos SSB

	Netto driftsutgifter til barnehager per innbygger, konsern			Andel barn i kommunale barnehager i forhold til alle barn i barnehage			Andel minoritetsspråklige barn i barnehage i forhold til innvandrerbarn 1-5 år			Korrigerede oppholdstimer per årsverk i kommunale barnehager, konsern			Antall barn korrigert for alder per årsverk til basisvirksomhet i kommunale barnehager		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
EAKUO Landet uten Oslo	7 699	7 958	8 200	49,6	49,3	49,1	73,9	75,6	77,2	11 324	11 270	11 182	6,1	6,0	6,0
1721 Verdal (-2017)	7 080	7 153	7 479	52,1	59,1	59,6	82,9	82,6	90,5	11 928	11 735	11 468	6,4	6,2	6,2
1824 Vefsn	7 233	7 750	8 070	43,7	42,3	42,5	82,5	87,0	83,6	10 868	10 955	11 044	5,8	5,7	5,9
1833 Rana	6 885	6 660	6 831	48,3	47,6	46,6	80,4	76,7	72,7	11 928	11 829	11 844	6,0	5,9	6,0
EKA18 Nordland	6 952	7 229	7 339	52,0	51,4	51,0	78,4	79,1	81,9	10 789	10 779	10 644	5,7	5,7	5,7

Alle kommunene i utvalget «slår» landssnittet

Rana har nok noe mindre behov på minoritetsspråklige

Vefsn har større andel private barnehager

Vefsn har noe høyere bemanning... men det er små marginer til for eksempel landssnitt

Innteksnivå og alderssammensetning

C1. Konsern - Barnehager - nøkkeltall (K) etter region, statistikkvariabel og år										
		Netto driftsutgifter barnehagesektoren i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter, konsern			Netto driftsutgifter til barnehager per innbygger, konsern			Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager, konsern		
		2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
1824	Vefsn	13,0	13,6	13,1	7 233	7 750	8 070	133 582	145 333	156 153
1833	Rana	13,1	12,7	12,5	6 885	6 660	6 831	127 514	127 716	133 117
EKA18	Nordland	11,7	11,7	11,4	6 952	7 229	7 339	129 369	136 781	140 577
1721	Verdal (-2017)	13,8	13,4	13,8	7 080	7 153	7 479	123 261	131 121	138 296
EAKUO	Landet uten Oslo	14,7	14,6	14,4	7 699	7 958	8 200	130 611	137 613	143 594

Her er et eksempel på klynge med prioriteringstall

I prinsippet kunne konklusjonene fra utgifter pr innbygger blitt snudd på hodet når vi måler pr målgruppe... men det skjer ikke her

Ta ut utvalget til excel

Vis tabell Om tabellen

Rediger og beregne Lagre fil som Vis tabell

+ Tabellinnstillinger

+ Lagre spørringen

	Korrigerte brutto driftsutgifter til førskole, funksjon 201, konsern			Korrigerte brutto driftsutgifter til styrket tilbud til førskolebarn, funksjon 211, konsern			Korrigerte oppholdstimer i kommunale barnehager, konsern			1-5 årige barnehager	
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016
EAKUO Landet uten Oslo	17 603 887	18 272 535	18 794 461	2 141 678	2 274 936	2 432 731	370 194 432	368 839 056	367 734 408	244 452	243 052
1721 Verdal (-2017)	57 814	60 707	70 369				38 488	1 397 328	1 400 856	804	760
1824 Vefsn	39 261	45 830	46 881				28 992	898 440	885 744	676	680
1833 Rana	90 740	91 965	92 744	5 540	4 784	4 945	1 994 352	1 927 608	1 861 248	1 324	1 280
EKA18 Nordland	903 687	946 351	964 316	82 107	87 367	90 523	19 316 760	18 974 520	18 662 544	12 027	11 860

Lagre fil

Klikk på 'Lagre fil' for å laste ned fil

Lagre fil

Nivå 3 – Hva skjer i grunnlagene?

C1. Konsern - Barnehager - grunnlagsdata (K) etter region, statistikkvariabel og år													
		Korrigerede brutto driftsutgifter til førskole, funksjon 201, konsern			Korrigerede brutto driftsutgifter til styrket tilbud til førskolebarn, funksjon 211, konsern			Korrigerede oppholdstimer i kommunale barnehager, konsern			1-5 åringer med barnehageplass		
		2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
1824	Vefsn	39 261	45 830	46 881	5 467	5 315	6 100	928 992	898 440	885 744	676	681	664
1833	Rana	90 740	91 965	92 744	5 540	4 784	4 945	1 994 352	1 927 608	1 861 248	1 324	1 283	1 269
EKA18	Nordland										12 027	11 861	11 849
1721	Verdal (-2017)	57 814	60 707	70 369	4 498	4 692	7 579	1 288 488	1 397 328	1 400 856	804	767	757



		Antall kommunale barnehager			Antall private barnehager		
		2015	2016	2017	2015	2016	2017
1824	Vefsn	7	7	7	12	12	12
1833	Rana	9	9	9	13	13	13
EKA18	Nordland	190	186	182	153	152	147
1721	Verdal (-2017)	9	10	10	9	7	7

Har vi rett antall barn her?

Se utviklingen i styrket opplæring

Fall i barnetallene og i oppholdstimer ---- men hvor er gevinsten på lavere timer?

Nivå 3 – Testing av tallene

C1. Konsern - Barnehager - grunnlagsdata (K) etter region, statistikkvariabel og år													
		Korrigerede brutto driftsutgifter til førskole, funksjon 201, konsern			Korrigerede brutto driftsutgifter til styrket tilbud til førskolebarn, funksjon 211, konsern			Korrigerede oppholdstimer i kommunale barnehager, konsern			1-5 åringer med barnehageplass		
		2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
1824	Vefsn	39 261	45 830	46 881	5 467	5 315	6 100	928 992	898 440	885 744	676	681	664
1833	Rana	90 740	91 965	92 744	5 540	4 784	4 945	1 994 352	1 927 608	1 861 248	1 324	1 283	1 269
EKA18	Nordland										12 027	11 861	11 849
1721	Verdal (-2017)	57 814	60 707	70 369	4 498	4 692	7 579	1 288 488	1 397 328	1 400 856	804	767	757

Voops! Hvorfor får vi ikke tallene til å stemme?
 Rana 92.8 mill på 1.269 barn..er ca 73.000 kr pr stk...
 Stemmer ikke med noen av tallene vi har sett..
 hva er feil ... jo korrigerede brutto driftsutgifter er kommunens kostnader til egne barnehager... da må vi ha tall for barn i kommunale barnehager

Da ble det som det skulle være 😊

	1-5 åringer i <u>kommunens</u> barnehager			Korrigerede brutto driftsutgifter i kroner per barn i kommunal barnehage, konsern		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
1824 Vefsn	296	289	282	160 469	156 316	184 985
1833 Rana	641	609	594	166 432	191 512	204 989
1721 Verdal (-2017)	420	453	452	164 280	171 450	180 465



I grunnlagstabellen finner vi tall for 1-2 og 3-5 åringer i kommunens barnehager



	Korrigerede brutto driftsutgifter i kroner per barn i kommunal barnehage, konsern		
	2015	2016	2017
1721 Verdal (-2017)	160 469	156 316	184 985
1824 Vefsn	166 432	191 512	204 989
1833 Rana	164 280	171 450	180 465

Hver gang blir konklusjonen: Vær nøye med kostraspråket og gjør gjerne noen tester på tallene når du sammenligner nøkkeltall og grunnlagstall

Kostra er i endring

⚠ KOSTRA nøkkeltall lanseres som en foreløpig BETA-versjon. Tallene er korrekte, men det vil kun være tall på noen tjenesteområder. Nye tjenesteområder kommer fortløpende. Alle nøkkeltallene finnes i Statistikkbanken.

KOSTRA nøkkeltall

Verdal - 1721 (Nord-Trøndelag)

BETA

ENDRE REGION

ENDRE TJENESTEOMRÅDE

Helse- og omsorgstjenester

TILPASS

TABELLEN:

Kostragruppe

Landet uten oslo

Landet

Fylkesgjennomsnitt

Vis flere kommuner for sammenligning

Skriv inn kommune

OPPDATER

Nøkkeltall	Enhet	Verdal		Kostragruppe 08		Landet uten Oslo	
		2016	+	2016	+	2016	+
Utgifter kommunale helse- og omsorgstjenester per innbygger (kr)	kr	23 565		21 604		24 341	
Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbygger (årsverk)	årsverk	291,7		265,9		302,9	
Netto driftsutgifter til omsorgstjenester i prosent av kommunens samlede netto drifts (prosent)	prosent	30,1		28,4		31,4	

HVA ER KOSTRA?

Forstå fortiden
Analysere nåtiden
Planlegge fremtiden



SØK

> STATISTIKK

> FORSKNING

> INNRAPPORTERING

> OM SSB

> MITT SSB

[Forsiden](#) > [Offentlig sektor](#) > KOSTRA

ARTIKKEL

Kommune-Stat-Rapportering

KOSTRA

KOSTRA står for Kommune-Stat-Rapportering og gir statistikk om ressursinnsatsen, prioriteringer og måloppnåelse i kommuner, bydeler og fylkeskommuner. Det finnes tall om f.eks. pleie- og omsorgstjenester, barnehagedekning og saksbehandlingstid, og man kan sammenligne kommuner med hverandre, med regionale inndelinger og med landsgjennomsnittet. Dataene for 2013 og 2014 i KOSTRA er oppdatert med ny kommunegruppering.

Overgangen fra Aa-registeret til a-ordningen gjør at det foreløpig ikke er mulig å publisere tall for årsverk ekskl. lange fravær for 2015 for de kommunale og fylkeskommunale tjenesteområdene. [Mer detaljert informasjon.](#)



[Statistikkbanken](#)

(Velg Offentlig sektor > KOSTRA)

Statistikkbanken inneholder de samme tallene som databasen, men har færre ferdig oppsatte nøkkeltallstabeller. Den er mer fleksibel mht valg av antall kommuner og antall år. Det er også mulig å lagre søk, for eksempel av valgte variabler eller regioner.

[KOSTRA-databasen \(faktaarkene\)](#)

KOSTRA-databasen inneholder tabeller hvor man enkelt finner alle nøkkeltall for en kommune, og sammenligninger med kommunegruppen, fylket og landet. Her er også informasjon om hvordan nøkkeltallet er definert og hvor dataene er hentet fra. Egen knapp viser spredningstall for alle kommuner som har rapportert.

MER PÅ SSB.NO

[Brukerveiledning til KOSTRA-tabellene](#)

[KOSTRA i lett oppusset drakt](#)

[Rettelogg KOSTRA](#)

Basic

Hvor er de sterke og svake sidene i kostra?

- Forenkle Divideringskalkyle Grovbriller på
- Gjøre relevant
- Komplekse funn
- Iboende svakheter som administrasjon

SSB endringer?
Muligheter.

Kostra er å følge loven!

Kostra er innbyggernes innsyn

- KL § 49

§ 49. *Rapportering fra kommuner og fylkeskommuner.*

1. Kommuner og fylkeskommuner plikter å gi departementet løpende informasjon om ressursbruk og tjenesteyting til bruk i nasjonale informasjonssystemer.

2. Departementet kan gi forskrift med nærmere regler om hvordan slik informasjon skal frembringes, stilles opp og avgis.

- Kostraforskriften (prosedyrer funksjon, art osv)
- Veiledning hos KMD
 - Kostraveilederen (funksjoner, arter og prinsipper)
- Veiledning hos SSB
 - Faglig og teknisk veiledning

Kostra er åpen info om kommunene

- Om behov (befolkning)
- Om dimensjonering (antall brukere, infrastruktur)
- Nøkkeltall for «produksjonen» / behovsdekning

Altså er kostra mer enn nøkkeltallene
Hvilke utfordringer ligger i at tallene er åpne?

The screenshot shows the website www.ssb.no/offentlig-sektor/kommune-stat-rapportering/kostra-databasen. The header includes the logo for Statistisk sentralbyrå (Statistics Norway) and navigation links for A A A, ENGLISH, COOKIES OG PERSONVERN, STIKKORD A-Å, and KONTAKT OSS. A search bar with a magnifying glass icon and a 'SØK' button is also present. The main navigation menu includes links for STATISTIKK, FORSKNING, INNRAPPORTERING, OM SSB, and MITT SSB. The breadcrumb trail reads: Forsiden > Offentlig sektor > KOSTRA > KOSTRA-databasen - Nøkkeltall og grunnlagsdata. The page title is 'Kommune-Stat-Rapportering KOSTRA-databasen - Nøkkeltall og grunnlagsdata'. Below the title are social media icons for Facebook, Twitter, Email, and Print. A section titled 'MER PÅ SSB.NO' contains links for 'KOSTRA', 'Brukerveiledning til KOSTRA-tabellene', and 'Slik finner du kommunetall'. At the bottom, there is a footer with the text 'KOSTRA faktaark med nøkkeltall og grunnlagsdata' and a link: 'Her finner du [tall for kommuner, fylkeskommuner, bydeler i Oslo og videregående opplæring.](#)'

Kostra er et system for måling

- Flytte fokus fra saksmappa og enkeltsaker
 - Metodisk/analytisk forhold til tjenestene og brukerne
- Nøytralt målesystem
 - Kostra er målestokk-konkurranseløs / brukerorientert
 - Omprioriteringer
 - ”Jage pengene dit behovene er størst”
 - Mange forbinder Kostra med sparing
 - Kostra er informasjon som ikke er fargelagt
 - Ingen datakilder er feilfrie – heller ikke Kostra!!
 - Kommune og stat – ansvar/nytte av styringsdata
 - Sjeldent klare svar i Kostra

KOSTRA ER RELEVANT STYRINGSINFORMASJON

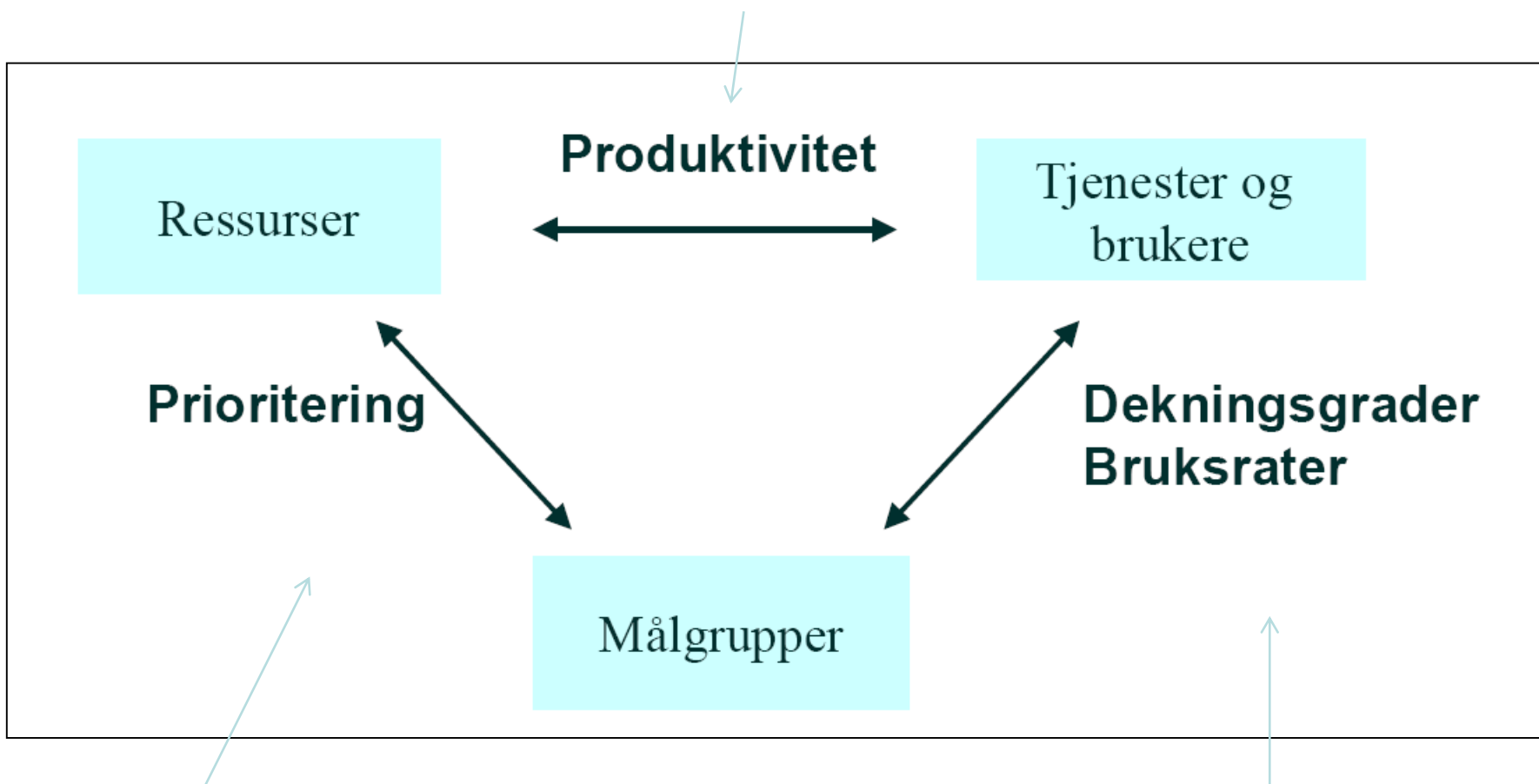
- ..er data om ressursbruk, målgrupper og tjenester/brukere knyttet til kommunal virksomhet *koplet sammen til nøkkeltall.*
- .. gjelder først og fremst alle typer data som er knyttet til **virksomhet der kommuner er tillagt et ansvar - uavhengig av organisering** (dvs. at også kommunal virksomhet organisert i kommunale foretak, aksjeselskaper og interkommunal virksomhet omfattes). Dette vil være data som registreres av og innrapporteres fra kommunesektoren.
- .. inkluderer også **data fra privat virksomhet** som *erstatte kommunal virksomhet* skal omfattes, f.eks. barn i private barnehager.

Hvor ligger risiko? I kommunen eller i ytterkantene....

Kostra/regnskapsanalyse + konsernanalyse + eierskapsmelding + kostra konsern

KOSTRADIMENSJONENE

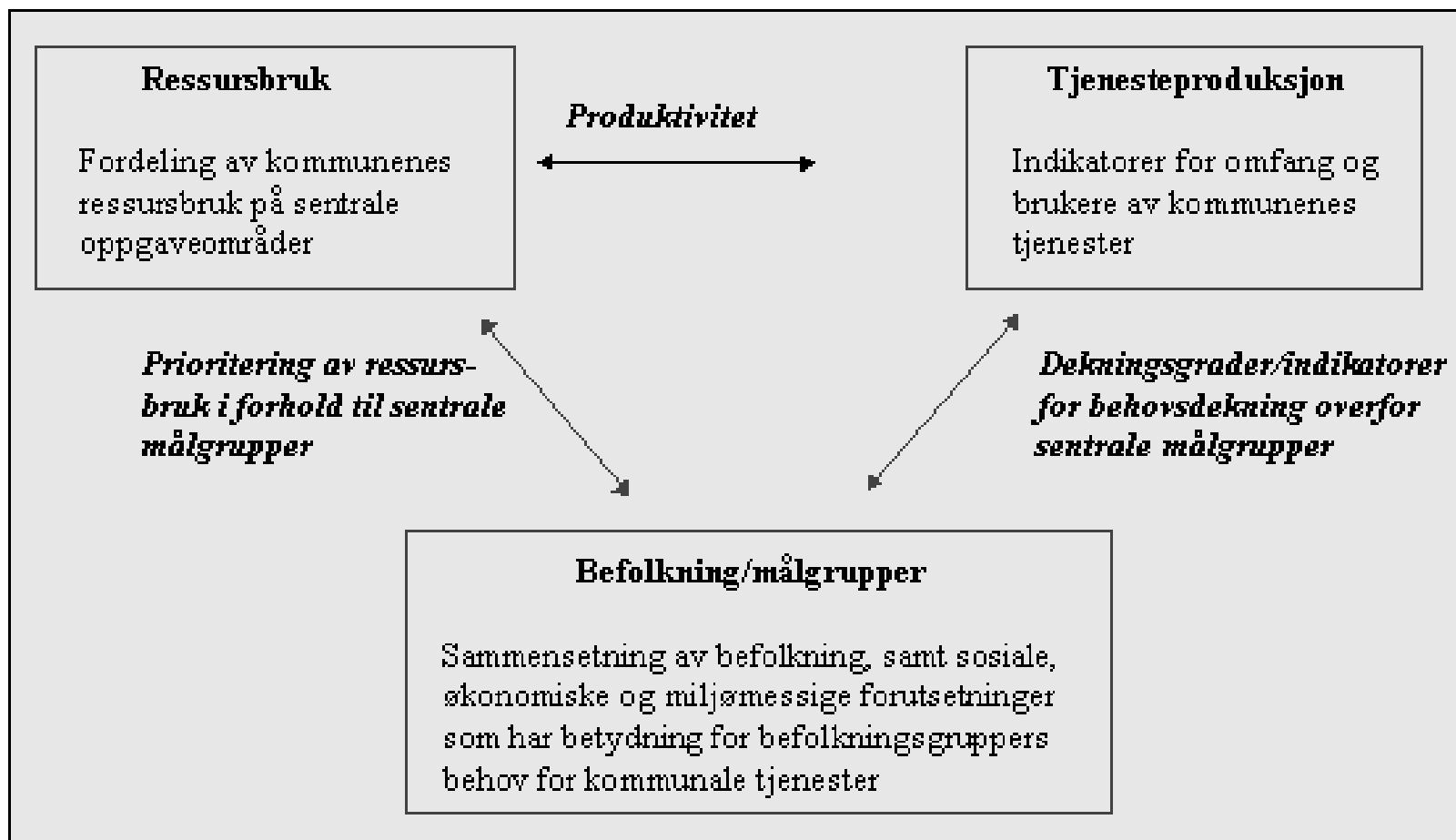
Enhetskost / stykkpris osv



Vilje til å satse på, behov for tjeneste

Tjenestomfang, volum

SAMMENHENGER I KOSTRA



Måleindikatorerne i KOSTRA

- Prioritering (politisk og administrativ ressursfordeling)
 - Pr innbygger eller pr målgruppe eller % av ressursbruk
 - Nettotall
- Dekningsgrad (volummålet)
 - Påvirket av tilbud / pris / tilgjengelighet mv
- Enhetskostnad (produktivitet, ressursstyring, økonomi)
- ... og kvalitet er ikke en del av KOSTRA
- Samvariasjon mellom måleindikatorerne!!
 - Helt vanlig med en viss samvariasjon mellom indikator typene
 - Prioritering gir utslag i enhetskostnad
 - Dekningsgrad gir utslag i enhetskostnad

Analyse økonomi

Kilde kostra

Verktøy er excel analyse-modell, hentet fra ressursportal

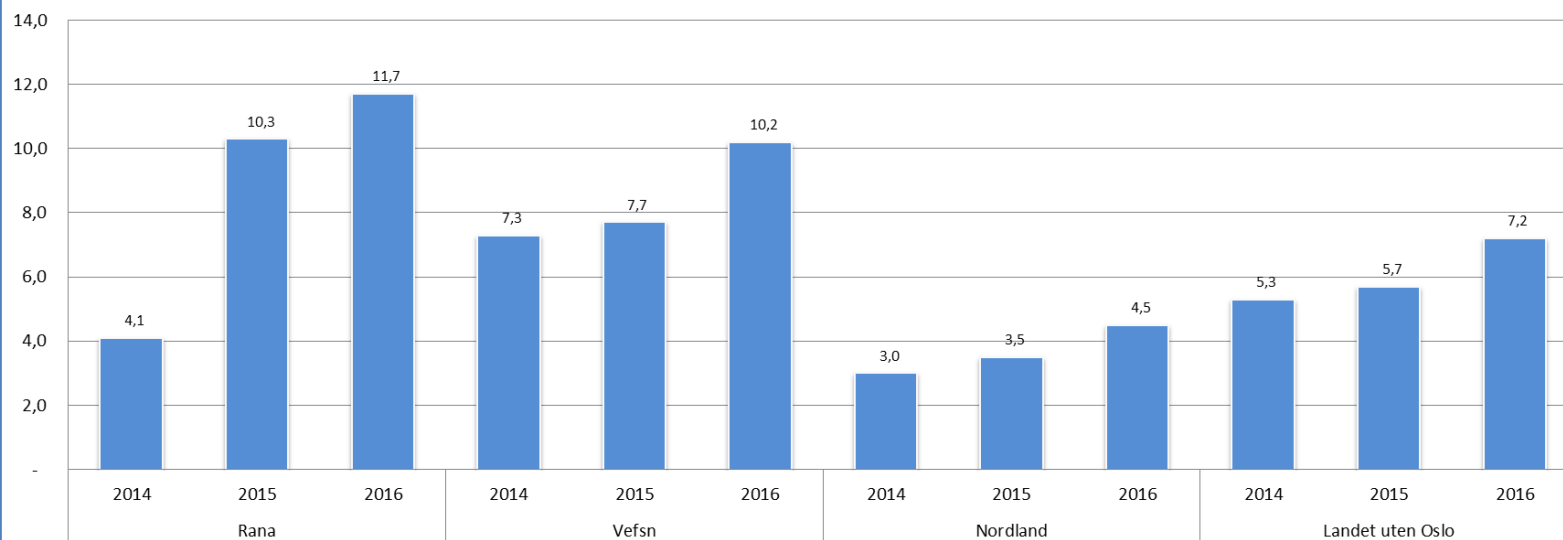
Datsett

Frie fond

Arbeidskapital (likviditet)

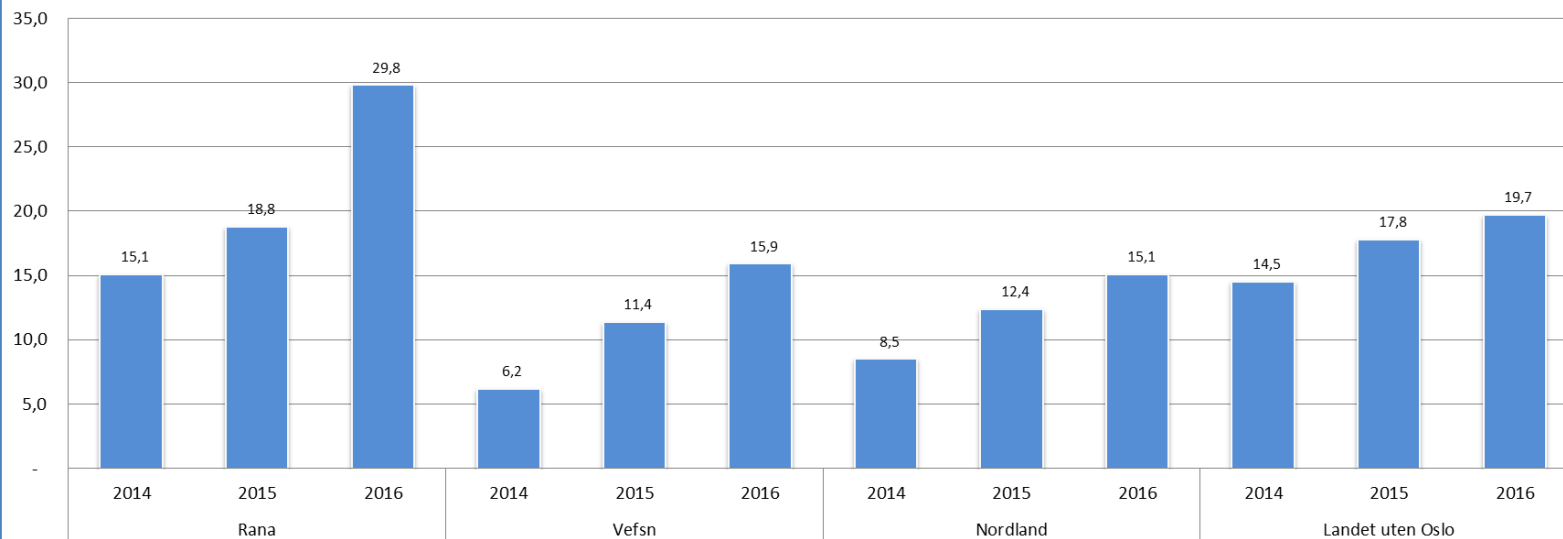
Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter

4901-Finans, kostra nivå 2



Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter

4901-Finans, kostra nivå 2



Korrigerte brutto driftsutgifter, institusjon, pr. kommunal plass 📌

Kilde: SSB, Tabell: 04905 - F. Pleie og omsorg - nøkkeltall (K)

Rana: **1 043 260 Kroner** (2017)

Nordland: **1 138 446 Kroner** (2017)

Indikatorlister som denne indikatoren er del av: ▲

Sammenligning 

Diagram 

Kartvisning 

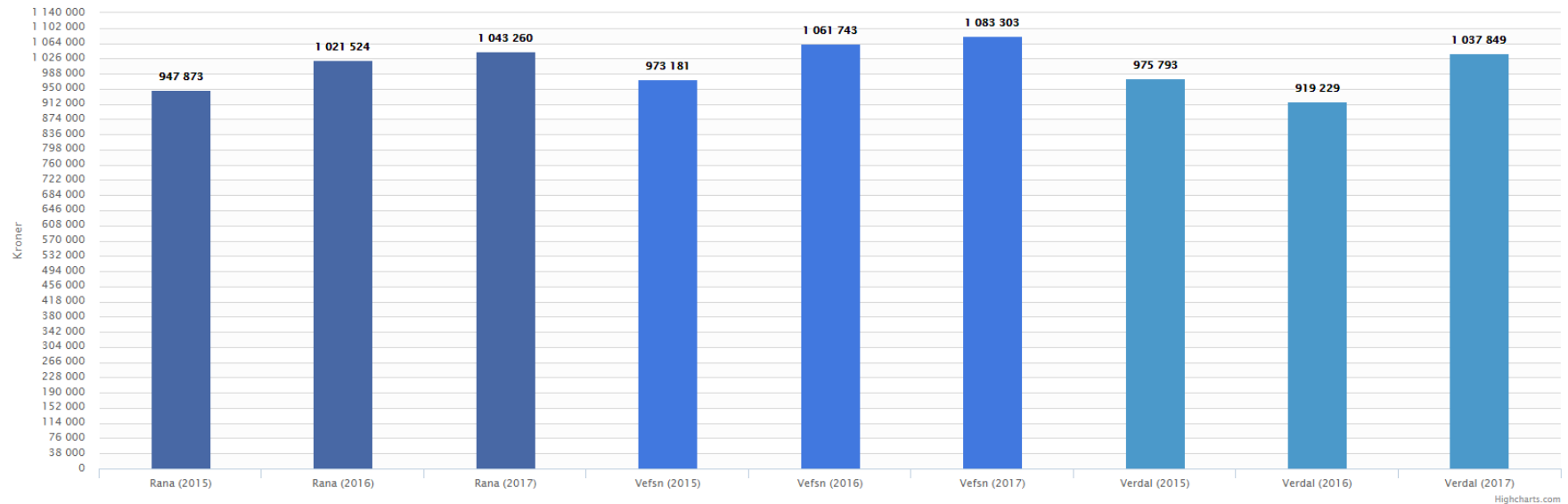
Kommune:

 Endre geografi og år i diagram og tabell.

Velg farger på grafen:

Korrigerte brutto driftsutgifter, institusjon, pr. kommunal plass

Kroner



Kostraspråket

Ikke priskorrigerte tall

Hva er driverne over og under brøkstreken?

Korrigerte brutto driftsutgifter pr. plass i kommunale institusjoner = $(\text{Korrigerte brutto driftsutgifter, funksjon 253+261} / \text{plasser i kommunale institusjoner}) * 1000$.

	Korrigerte brutto driftsutgifter, institusjon			Kommunale plasser i institusjon i alt, inkl. barnebolig/avlastn.inst., kommunekasse		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
1721 Verdal (-2017)	113 192	108 469	96 520	116	118	93
1824 Vefsn	134 299	157 138	167 912	138	148	155
1833 Rana	253 082	255 381	260 815	267	250	250

$$260.815.000 / 250 = 1.043.260 \text{ pr plass}$$

Teller=Korrigerte brutto driftsutgifter(kontoklasse 1, art(010-290)+art429+art590-art690-art710-a729-a790).Funksjon253+261.Data er hentet fra kommuneregnskapet i 1000 kroner.

Nevner=Plasser i i alt,institusjoner med kommunal drift, barneboliger og avlastningsboliger inkludert. Data er hentet fra skjema 5, pkt 2.

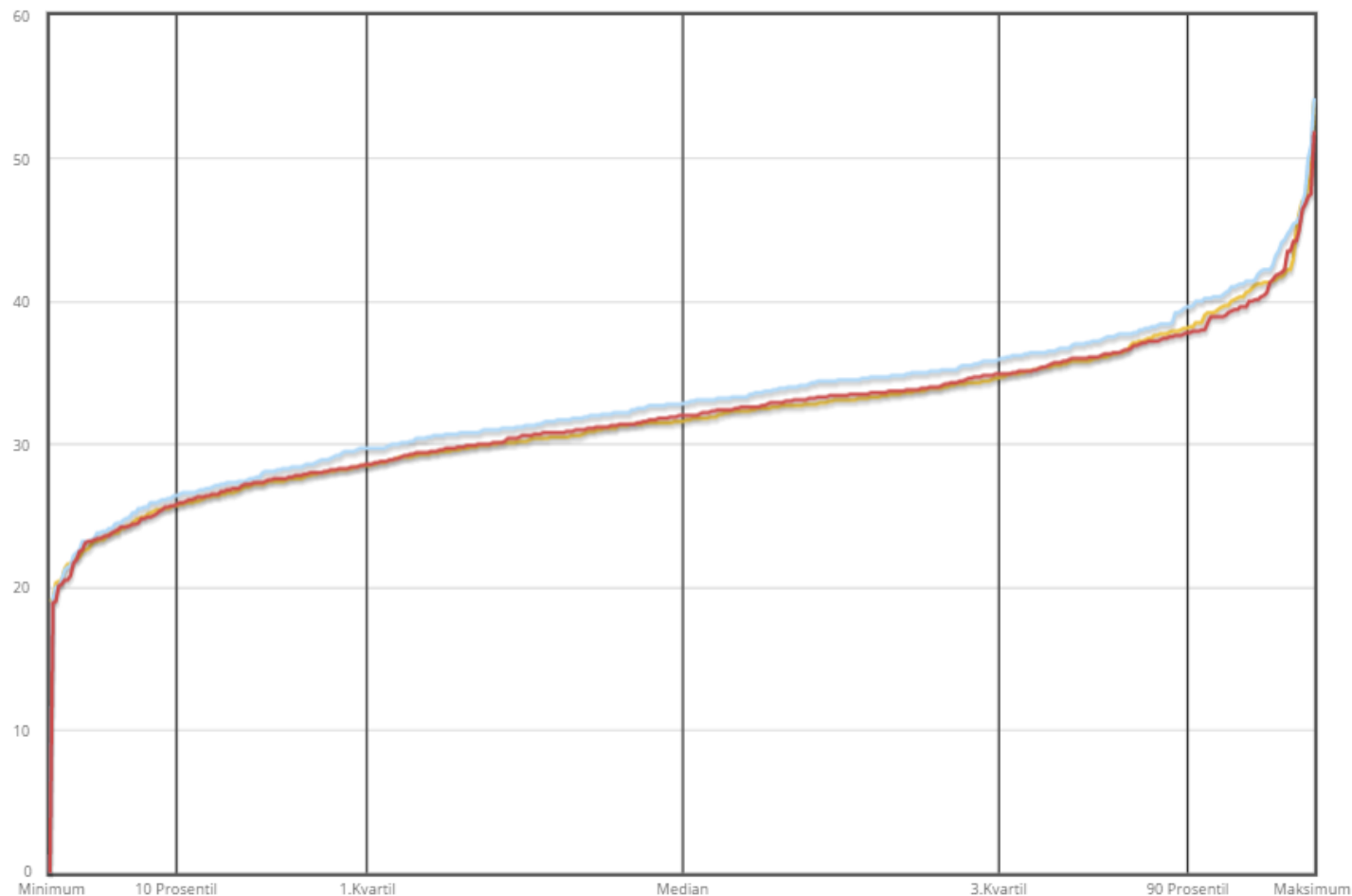
Merk kontinuitetsbrudd Verdal. Har lagt ned plasser.
Vefsn vokser i antall plasser

Spredning i data

Funksjonalitet i faktaark SSB

Datafordeling

■	2013
■	2014
■	2015
Rapporteringsår	2014
Antall observasjoner	429
Minimumsverdi	0.0
10 Prosentil	26.4
1. Kvartil	29.7
Median	32.8
3. Kvartil	35.9
90 Prosentil	39.6
Maksimumsverdi	54.2



Netto driftsutgifter pleie og omsorg i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter

	2013	2014	2015
0101 Halden	37,6	34,3	33,6
0104 Moss	33,7	32,7	32,9

Sortering og struktur på datagrunnlaget
Struktur på tabeller, indikatorer, informasjon

STRUKTUR I KOSTRASYSTEMET

Kostra Inndelingsmetode

-sortering av informasjon

- Funksjon
 - Funksjon er hovednøkkelen
 - Funksjon = Behov (tjeneste)
- Art
 - Tilleggsnøkkel for å gjøre Kostra mer presis
 - Art er regnskapsbasert
 - Art er en inndeling etter type inntekt/utgift
- Viktigst at informasjon kommer på rett funksjon
 - Mange som overdriver muligheten for feil i Kostra
 - Glemmer at art ofte har begrenset betydning for kostra.

FUNKSJONSKONTOPLAN I KOSTRA

KOSTRA har utviklet en funksjonskontoplan som erstatter formålsgruppene i de tidligere budsjett- og regnskapsforskriftene.

Begrepet *funksjon* fokuserer på hvilke typer behov tjenestene skal dekke og hvilke grupper disse tjenestene primært henvender seg til.

Funksjonsbegrepet er (i prinsippet) uavhengig av hvilke typer tjenester kommunene har etablert og hvordan tjenestene er organisert.

Funksjoner innen helse (i utvidet forstand)

HELSE- OG OMSORG:

Funksjonene

- 232 Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste
- 233 Annet forebyggende helsearbeid
- 241 Diagnose, behandling, re-/habilitering

- 234 Aktivisering og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse
- 253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon
- 254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende
- 255 Medfinansiering somatiske tjenester
- 256 Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold i kommunene
- 261 Institusjonslokaler

SOSIALTJENESTEN:

Funksjonene

- 242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid
- 243 Tilbud til personer med rusproblemer
- 273 Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi
- 275 Introduksjonsordningen
- 276 Kvalifiseringsordningen
- 281 Økonomisk sosialhjelp

BARNEVERN:

Funksjonene

- 244 Barneverntjeneste
- 251 Barneverntiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet
- 252 Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet

ARTSKONTOPLAN I KOSTRA

- I KOSTRA er det et siktemål å ha "rene" arter. Dette i motsetning til tidligere budsjett- og regnskapsforskrifter, som inneholdt en *blanding av rene og sammensatte arter*. *Sammensatte kostnadsarter beskrev både type produksjonsfaktor og type aktivitet)*
- Eksempler på rene arter knyttet til utgifter:
 - Utgifter knyttet til arbeidskraft
 - Utgifter knyttet til anskaffelse av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon
 - Utgifter knyttet til kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
 - Overføringer
 - Finansutgifter/-kostnader og finansieringstransaksjoner

Eksempler på funksjon/art/ansvar

EKSTERN KONTOPLAN		INTERN KONTOPLAN
Funksjoner	Arter	Ansvar
201 Førskole	010 Fastlønn	2011 A Barnehage
202 Grunnskole	020 Lønn til vikarer	2012 B Barnehage
211 Styrket tilbud til førskolebarn	030 Lønn til ekstrahjelp	2021 A Skole
213 Voksenopplæring	040 Overtidslønn	2022 B Skole
215 Skolefritidstilbud	050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	2023 C Oppvekstsenter
221 Førskolelokaler og skyss	070 Lønn vedlikehold/ lønn nybygg og nyanlegg	osv
222 Skolelokaler	075 Lønn renhold	
223 Skoleskyss	080 Godtgjørelse folkevalgte	
231 Aktivitetstilbud barn og unge	090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger	
232 Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste	099 Arbeidsgiveravgift	
233 Annet forebyggende helsearbeid	100 Kontormateriell	
241 Diagnose, behandling, re-/habilitering	105 Undervisningsmaterieill	
242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	110 Medisinsk forbruksmaterieill	
243 Tilbud til personer med rusproblemer	114 Medikamenter	
244 Barnevernstjeneste	115 Matvarer	
251 Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	120 Samlepost annet forbruksmaterieill, råvarer og tjenester	
252 Barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet	130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd	
253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon	140 Annonse, reklame, informasjon	
254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	150 Opplæring, kurs	
osv	osv	

Datainnsamling til Kostra

- Hvem rapporterer?
 - Kommuner
 - Mange registre (for eksempel folkeregisteret)
- Hva rapporteres?
 - Regnskapsdata sortert på Funksjon og Art
 - Tjenestedata sortert på Funksjon
- Hvor gjenfinner vi rapporterte data?
 - Faktaark SSB på nivå 3
 - Kopi av innsendte Kostraskjema eller regnskap
- Rapporteringsfrister 15.01 og 15.02
 - Tall ut 15.03 og 15.06
- Robust organisering av prosess
 - Kostraansvarlig
 - Forberedelser
 - 1. novemberbrevet
 - Nabohjelp
 - Reserveløsning
- Kvalitet
 - Kontinuitet/opplæring
 - Datasjekk
 - FDV
 - Fordeling/splitting
 - Årsverkbruk reell

Riktig kostrabegrep i analysen

- Bruttoutgifter
 - Utgifter egen produksjon + kjøp som erstatter egenproduksjon
 - Inntekter er ikke fratrukket
 - Tallet er egnet til å si noe om tjenestens størrelse
- Nettoutgifter
 - Utgifter minus inntekter, altså det som bevilges til tjenesten.
 - Brukes som prioriteringstall i kostra.
- Korrigert bruttoutgift
 - Korrigert bruttougift er kommunens egen produksjonskost
 - SSB: Korrigerte brutto driftsutgifter omfatter driftsutgiftene ved kommunens egen tjenesteproduksjon + detaljer for arter
 - Korrigert brukes til produktivitetstall i kostra
 - Enhetskost / stykkpris / gjennomsnittskost pr enhet
- Konserntall – inkluderer foretak, IKS (men ikke AS)

Kan vi bruke kostraspråket når vi presenterer tall?

KAPITALKOSTNADER I KOSTRA

(før innføring av avskrivninger i kommuneregnskapet)

Mangel på kapitalkostnader i det kommunale Økonomi-systemet skapte problemer i en rekke sammenligninger:

- Produksjon av tjenester i kommunale lokaler fremstod som billigere enn produksjon av tjenester i leide lokaler, der en del av husleien uttrykker kapitalkostnadene som eieren beregner.
- Egenproduksjon av tjenester fremstod som billigere enn kjøp av tjenester, der selgeren av tjenesten innkalkulerer kapitalkostnader i prisen kommunen betaler.
- Ved sammenligning mellom kostnadene til ulike tjenester var det slik at tjenester som innebar at bruk av kapitalmidler (maskiner, anlegg, lokaler) fremstod som gunstigere enn de egentlig var.

Konsern-kostra

- Konserntall – for å få med helheten

SSB skriver: For å få med regnskapstallene uavhengig av organisering er det derfor viktig å velge konserntall så langt det er mulig.

Om konsern

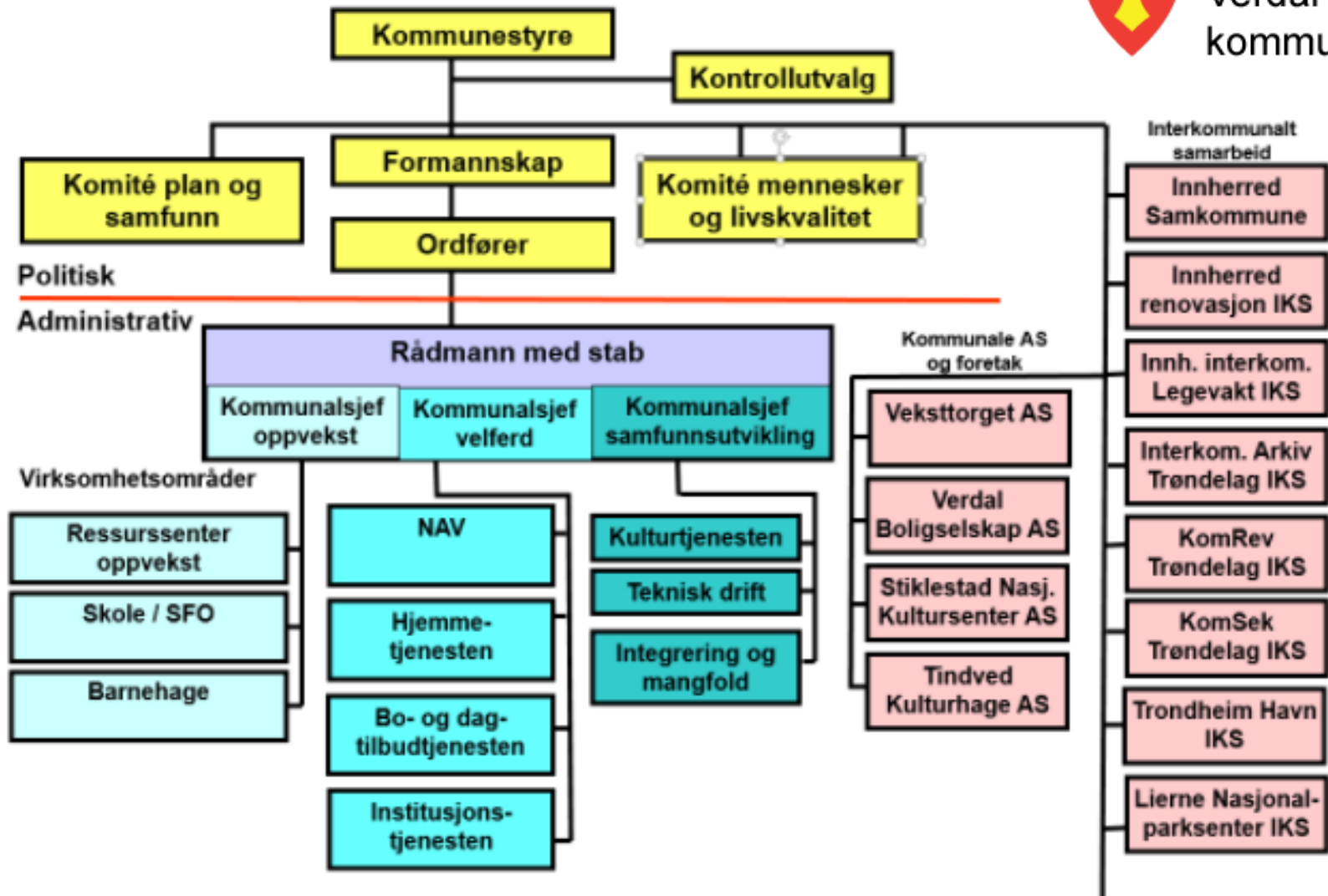
Formålet med publiseringen i KOSTRA er å vise ressursbruk og tjenesteproduksjon uavhengig av hvordan denne er organisert i den enkelte (fylkes)kommune. I tillegg til å produsere tjenesten selv kan (fylkes)kommunen velge å organisere hele eller deler av tjenesteproduksjonen innen de enkelte sektorene/tjenesteområdene i egne organisatoriske enheter (særbedrifter). Disse særbedriftene fører egne regnskap og dette innebærer at tallene i KOSTRA i de opprinnelige faktaarkene ikke inkluderer ressursbruken/tjenesteproduksjonen i særbedriftene. For å imøtekomme den økende graden av utskilling av tjenesteproduksjonen i egne enheter er det derfor nødvendig å etablere faktaark for konsern for alle tjenesteområdene i KOSTRA-publiseringen.

Konsern i KOSTRA omfatter de organisatoriske enhetene som juridisk sett er definert innenfor (fylkes)kommunen som juridisk person, dvs. (fylkes)kommuneregnskapet og (fylkes)kommunale foretak (KF/FKF). Fra og med regnskapsåret 2012 omfattes også lånefondsbalansene. Og i tillegg disse som ikke er en del av (fylkes)kommunen; Inter(fylkes)kommunale selskap (IKS) samt Inter(fylkes)kommunale samarbeid etter Kommunelovens § 27, som fører særregnskap.

Kommunekonsern / «kostrakonsern»:



Verdal
kommune



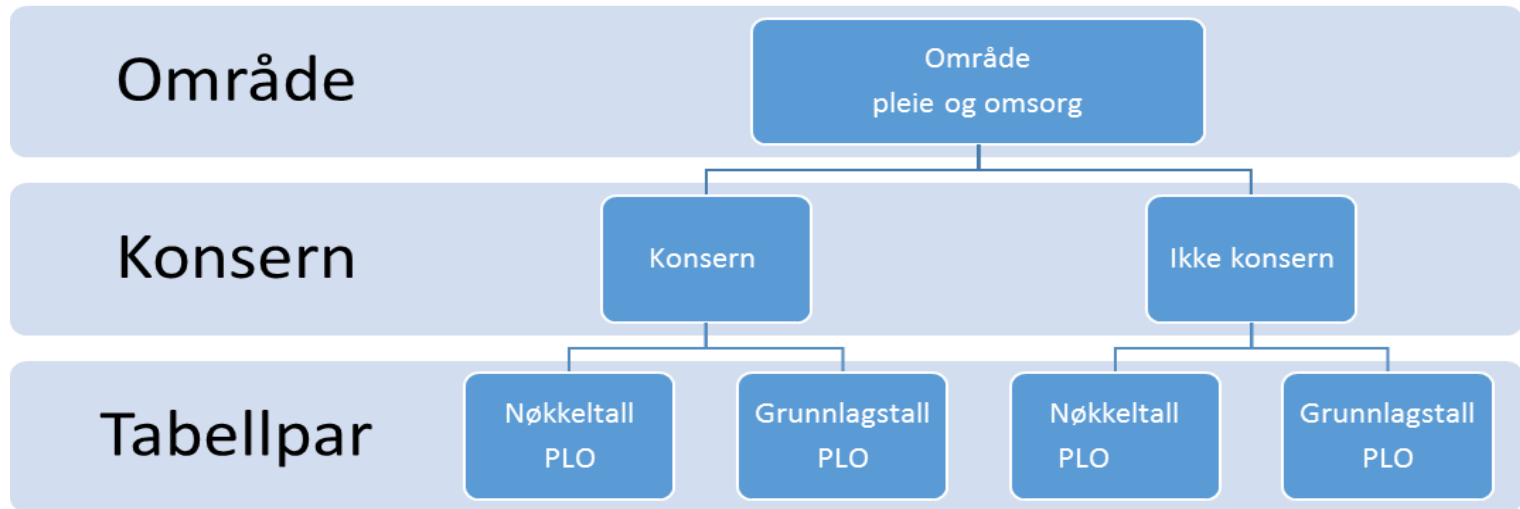
Kostra inndeling av tjenestene

også inndeling etter konsern/ ikke konsern

A. Finansielle nøkkeltall, administrasjon, styring og fellesutgifter
B. Behovsprofil
C. Barnehager
D. Grunnskoleopplæring
E. Kommunehelse
F. Pleie- og omsorg
G. Sosialtjeneste
H. Barnevern
I. Vann, avløp og renovasjon/avfall
J. Fysisk planlegging, kulturminner, natur og nærmiljø
K. Kultur
L. Kirke
M. Samferdsel
N. Bolig
O. Tilrettelegging og bistand for næringslivet
P. Brann og ulykkesvern
Q. Informasjonsteknologi

Kostra er tverrfaglig og krever kompetanse både i fht regnskap og tjenestedata

Tabellstruktur i kostra



04905	F. Pleie og omsorg - nøkkeltall (K)	Pleie og omsorg kostra nivå 2
04686	F. Pleie og omsorg - grunnlagsdata (K)	Pleie og omsorg kostra nivå 3
07800	F1. Konsern - Pleie og omsorg - nøkkeltall (K)	Pleie og omsorg kostra konsern nivå 2
07790	F1. Konsern - Pleie og omsorg - grunnlagsdata (K)	Pleie og omsorg kostra konsern nivå 3

Tabellstrukturen hos SSB

Prefiks	Tabellnavn beskrivelse	Nivå	Indikatorstype	Tabellnavn offisielt	Tabell nr
A	Finans	2	Nøkkeltall	A. Finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutgifter - nøkkeltall (K)	04901
A	Finans	3	Grunnlagstall	A. Finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutgifter - grunnlagsdata (K)	04681
A1	Finans konsern	2	Nøkkeltall	A1. Konsern - Finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutg. - nøkkeltall (K)	04937
A1	Finans konsern	3	Grunnlagstall	A1. Konsern - Finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutg. - grunnlagsdata (K)	04938
B	Behovsprofil	2	Nøkkeltall	B. Behovsprofil - nøkkeltall (K)	04902
B	Behovsprofil	3	Grunnlagstall	B. Behovsprofil - grunnlagsdata (K)	04682
C	Barnehage konsern	2	Nøkkeltall	C1. Konsern - Barnehager - nøkkeltall (K)	06808
C1	Barnehage konsern	3	Grunnlagstall	C1. Konsern - Barnehager - grunnlagsdata (K)	06810
D1	Grunnskole konsern	2	Nøkkeltall	D1. Konsern - Grunnskoleopplæring - nøkkeltall (K)	06804
D1	Grunnskole konsern	3	Grunnlagstall	D1. Konsern - Grunnskole - grunnlagsdata (K)	06806
E1	Kommunehelse konsern	2	Nøkkeltall	E1. Konsern - Kommunehelse - nøkkeltall (K)	07793
E1	Kommunehelse konsern	3	Grunnlagstall	E1. Konsern - Kommunehelse - grunnlagsdata (K)	07798
F	Pleie og omsorg	2	Nøkkeltall	F. Pleie og omsorg - nøkkeltall (K)	04905
F	Pleie og omsorg	3	Grunnlagstall	F. Pleie og omsorg - grunnlagsdata (K)	04686
F	Pleie og omsorg konsern	2	Nøkkeltall	F1. Konsern - Pleie og omsorg - nøkkeltall (K)	07800
F	Pleie og omsorg konsern	3	Grunnlagstall	F1. Konsern - Pleie og omsorg - grunnlagsdata (K)	07790
G1	Sosialtjeneste konsern	2	Nøkkeltall	G1. Konsern - Sosialtjenesten - nøkkeltall (K)	07786
G1	Sosialtjeneste konsern	3	Grunnlagstall	G1. Konsern - Sosialtjenesten - grunnlagsdata (K)	07794
H1	Barnevern konsern	2	Nøkkeltall	H1. Konsern - Barnevern - nøkkeltall (K)	08845
H1	Barnevern konsern	3	Grunnlagstall	H1. Konsern - Barnevern - grunnlagsdata (K)	08838
A	Driftsregnskap	3	Grunnlagstall	Hovedoversikt driftsregnskapet (K)	06398
A1	Driftsregnskap konsern	3	Grunnlagstall	Økonomisk oversikt, driftsregnskap, konsern - komm (K)	04949
A	Investeringsregnskap	3	Grunnlagstall	Hovedoversikt investeringsregnskapet (K)	06397
A1	Investeringsregnskap konsern	3	Grunnlagstall	Økonomisk oversikt, investeringsregnskap, konsern - komm (K)	04952
A	Balanseregnskap	3	Grunnlagstall	Hovedoversikt balanse (K)	06425
A1	Balanseregnskap konsern	3	Grunnlagstall	Økonomisk oversikt, balanse, konsern - komm (K)	04947

Kommunegruppe / sammenlignbarhet

3 dimensjoner

Konsistent over tid

Kommune gruppe	Folketall	Bundne kostnader	Frie inntekter
1	S	M	L
2	S	M	M
3	S	M	H
4	S	H	L
5	S	H	M
6	S	H	H
7	M	L	L
8	M	L	M
9	M	L	H
10	M	M	L
11	M	M	M
12	M	M	H
13	S		
14	Bergen, Trondheim, Stavanger		
15	Oslo		
16			Meget høye

Er det bare kommune-
gruppe som gjelder?

Grane – 5
Hattfjeldal – 6
Hemnes – 3
Lurøy – 4
Nesna – 6
Rana – 13
Vefsn - 12

Kommunestørrelse <5, >5<20, >20

Bundne kostnader kvartiler 25% topp og bunn og 50% i midten

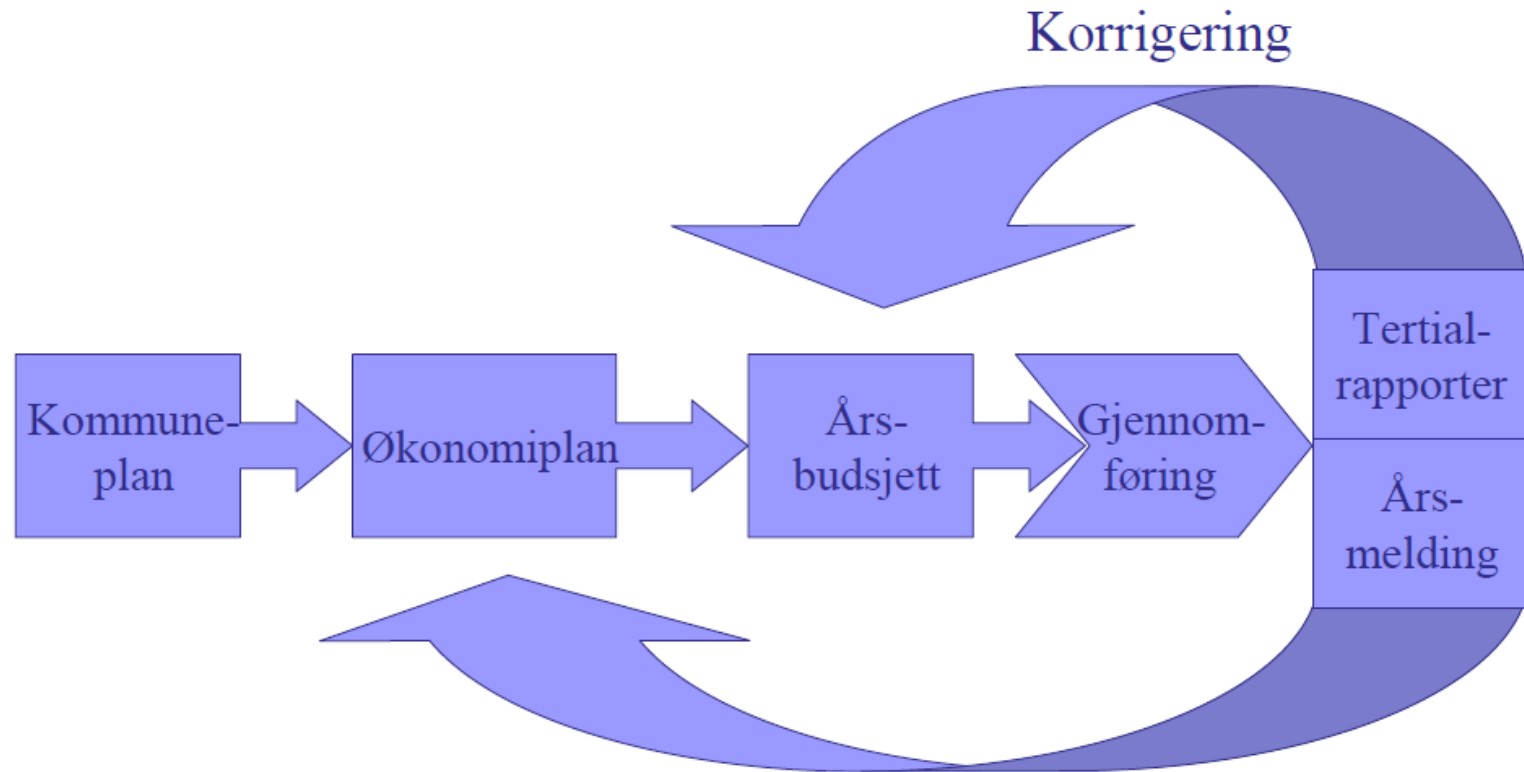
Frie disponible inntekter kvartiler 25% topp og bunn og 50% i midten

Kostrarstrukturer

- Utvalgte kostratall
- Nøkkeltall for tjenesten
 - Relasjoner mellom grunnlagstall
 - $\text{Grunnlagstall} / \text{grunnlagstall} = \text{nøkkeltall}$
 - For eksempel kostnader pr elev
 - Hvorfor lage nøkkeltall og hva de forteller
 - Kvalitet i nøkkeltall
- Grunnlagstallene bak nøkkeltallene
 - Rapporterte regnskapstall
 - Rapportere tjenestedata
 - Innhentede tjenestedata

HVORDAN BRUKE KOSTRA?

Bruk av Kostra



Læring

I korreksjonssløyfa
I læringsløyfa

Praktisk bruk av Kostra

- Kostraindikator
- Klynge (samlinger)
- Samtidige bevegelser over og under brøkstrek
- Strategi for metodevalg
 - Sammenligne seg selv over tid
 - Sammenlignbare kommuner
 - Nabokommuner
 - Best practice

Praktisk eksempel – utvikling over tid

		2014	2015	2016
Kostnad	Grunnlagstall	12 000 000	13 000 000	14 000 000
Brukere	Grunnlagstall	12	14	16
Pr bruker	Nøkkeltall	1 000 000	928 571	875 000

Case:

Politikerne sier at kostnadene har økt med 8.3% og 7.7%.... Mye mer enn lønns- og prisvekst
Enhetsleder sier at nå er det verre enn noen gang...

- Hva er driverne over brøkstreken?
- Hva er driverne under brøkstreken?
- Har kommunen satset på disse brukerne?
- **Fikk vi et klart svar?**
- **Hvordan finner vi svarene på utvikling fra 2014 til 2016**

Sammenligning av kommuner

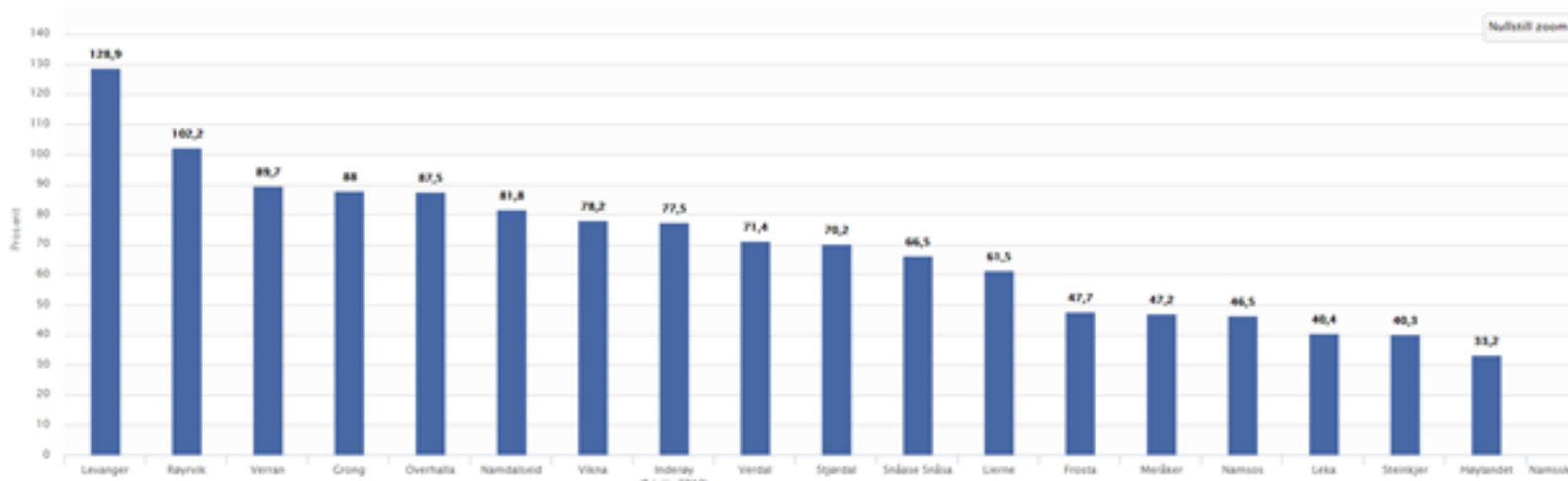
- Benchmarking
 - Kunnskap, ulikheter, politisk vilje, konkurranse
 - Er Kostra bedre en annen info?
- Hvem skal en sammenligne seg med?
 - Ingen er 100% sammenlignbar
 - Sammenligning skal ikke være for "snill" (best practise)
- Viktigere å forklare enn å bortforklare
 - Åpne for læring
- "Bokholderfella"
 - Tallene blir aldri presise nok, ser bare feil
 - «Vaske tallene» men bare ved behov
- Store talls lov
 - Hvor er vi i Kostra? Stort eller lite datagrunnlag



Eksempler på bruk av kostratall - økonomi

Eks økonomital: Gjeld

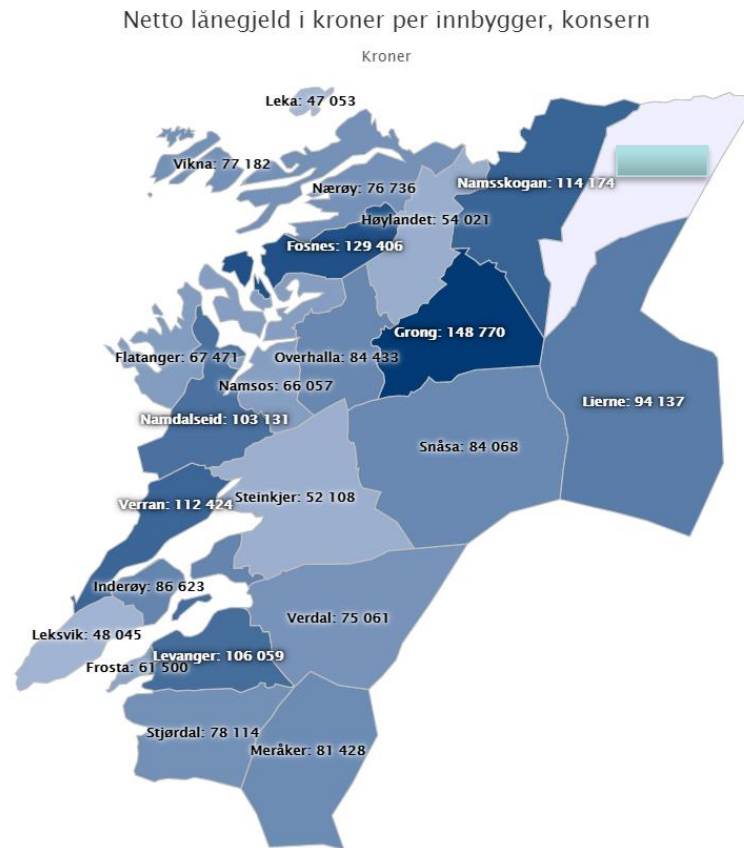
Renteeksponert gjeld 2017 etter Kostra: Prosent av driftsinntekter



Kommune	Renteeksponert gjeld i prosent av brutto driftsinntekter,			Renteeksponert gjeld i prosent av langsiktig gjeld eks. pensjonsforpliktelser,		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Landet
Verdal	50,1	68,6	71,4	43,9	57,4	58,3
Levanger	107,6	116,6	128,9	78,4	78,7	84,4
Steinkjer	24,2	36,5	40,3	31,1	46,2	45,8
Namsos	35,9	44,4	46,5	42,2	54,7	55,1
Stjørdal	76,6	74,6	70,2	60,7	57,1	56,1

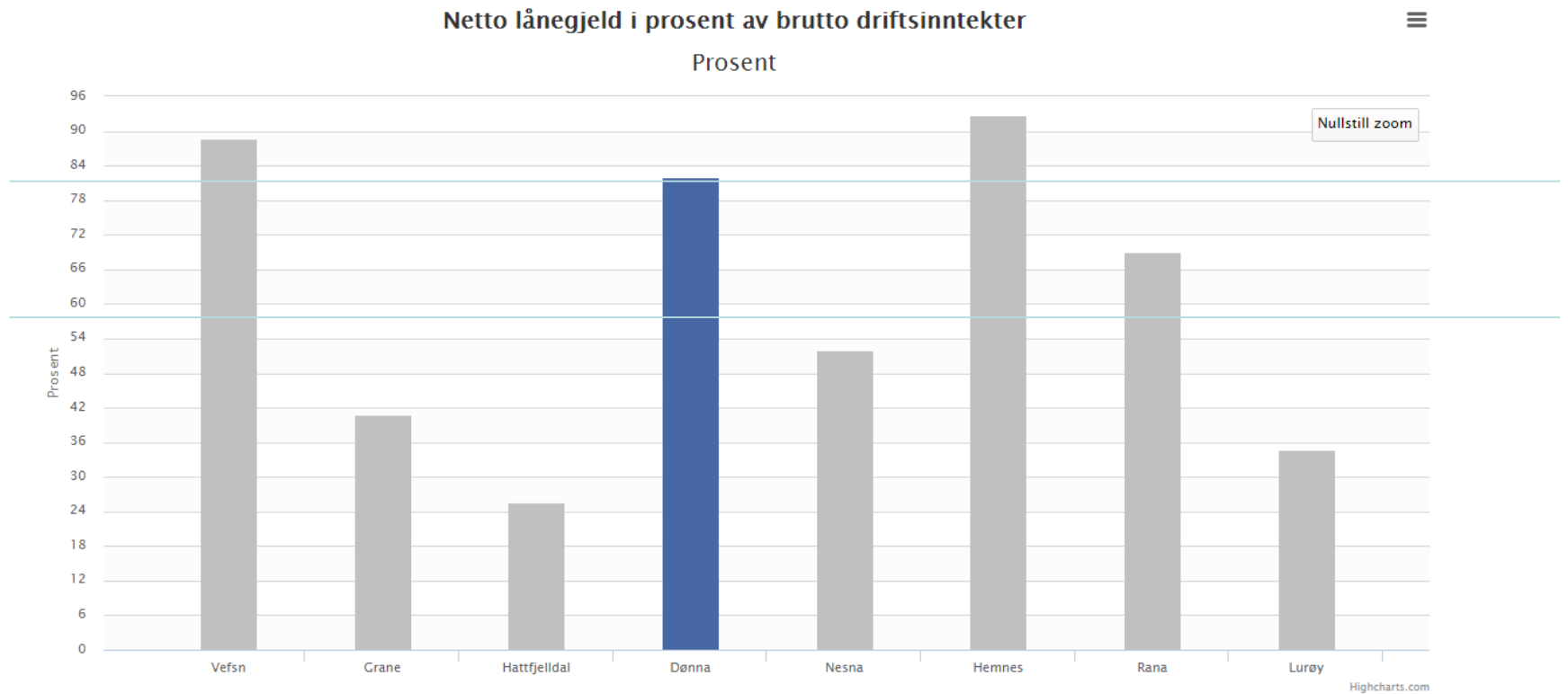
Lånegjeld (Netto lånegjeld, kostra konsern i %, tall fra 15.03)

Kommune	2012	2013	2014	2015	2016
Steinkjer	47,8	50,7	49,5	57,1	63,2
Namsos	74,6	72,5	73,0	71,3	75,5
Meråker	91,9	87,6	83,1	80,7	74,4
Stjørdal	89,9	87,5	86,3	102,2	101,1
Frosta	80,4	80,6	78,3	76,8	69,7
Leksvik	70,8	66,5	62,7	63,7	50,4
Levanger	89,1	93,3	97,3	125,2	134,1
Verdal	95,2	97,7	95,9	94,0	97,4
Verran	68,8	75,2	82,6	106,0	111,0
Namdalseid	65,5	76,4	99,8	102,1	95,4
Snåase Snåsa	87,6	97,0	92,9	90,1	82,7
Lierne	52,1	63,5	62,9	65,9	68,2
Raarvihke Røyrvik	63,5	57,6	55,2	58,4	58,4
Namsskogan	67,8	53,1	49,9	50,2	74,2
Grong	77,4	79,2	80,1	86,8	109,6
Høylandet	42,1	42,7	47,0	49,4	47,0
Overhalla	72,4	70,1	83,7	93,1	96,6
Fosnes	52,0	47,1	46,1	68,6	102,8
Flatanger	59,6	62,1	54,0	59,3	65,9
Vikna	91,6	71,4	71,9	77,6	79,1
Nærøy	81,5	82,6	81,4	81,0	81,3
Leka	50,8	44,5	43,1	41,0	38,6
Inderøy	72,1	72,0	83,4	103,0	106,0



Evnen til å bære gjeld avhenger av inntekter fremover som også avhenger av innbyggertall fremover

Eks fra Nordland : 2016 tall

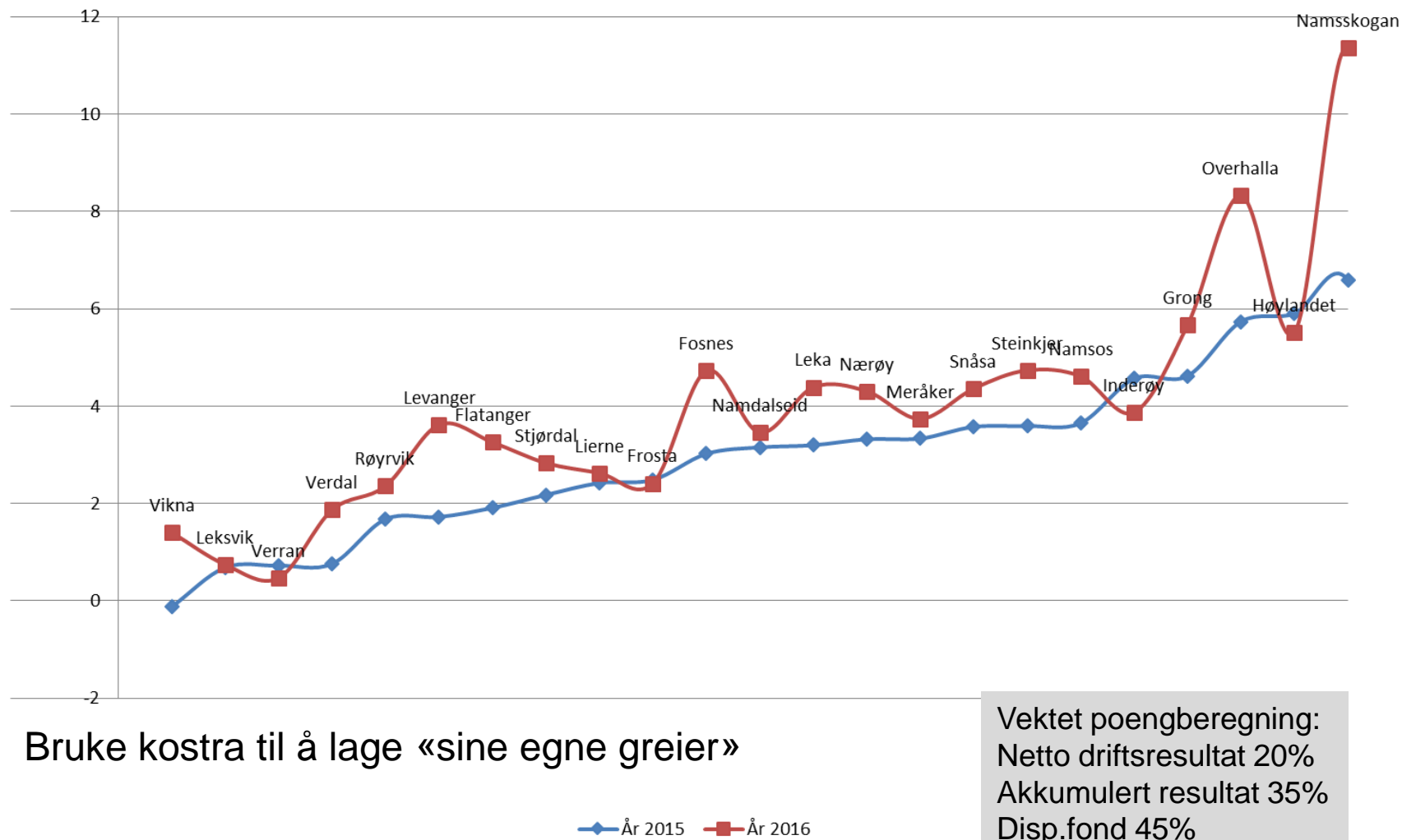


Total lånegjeld, netto lånegjeld, splitting av gjeld i farlig og ufarlig gjeld, kommunal organisering

Hva med kombinasjonen gjeld og tilstand bygningsmasse

Økonomipoeng: Netto driftsresultat + Akkumulert resultat + Disposisjonsfond

Akkumulerte "økonomipoeng"



Tall i % av driftsinntekter konvertert til poengskala

En forståelse for status på kommunens økonomi gir forutsetning for å fatte gode beslutninger



Finansielle og økonomiske indikatorer gir grunnlag for å sjekke status på kommunens økonomiske og finansielle situasjon.

Fem indikatorer kan sammen indikere din kommunes økonomiske tilstand (se figur til venstre).

En solid økonomisk tilstand kan fort endres ved at det fattes beslutninger uten å ha innsikt i beslutningenes virkninger.



Som folkevalgt må du forstå hvilke konsekvenser en beslutning har for kommunenes økonomi i dag og i fremtiden under endrede rammevilkår.

Hvorfor planlegge når vi ikke kjenner framtiden?

Usikkerhet gir enda større grunn til økonomisk planlegging
- sier lovgiver i Ot.prop til dagens kommunelov.

Planlegge fleksibelt og planen må endres for å nå målene.

Plans are worthless, but planning is everything



the very definition of "emergency" is that it is unexpected, therefore it is not going to happen the way you are planning.

General Dwight D Eisenhower

Kan vi stole på Kostra?

- Erfaringer
- Hva er en kostrafeil?
 - Teknisk feil
 - Ikke feil men påvirket av noe som skjedde
 - Utfordrer «vår egen historiefortelling»
 - Uenig i kostradefinisjonene
- Kanskje spørsmålet må endres?
 - Hvordan forstå Kostra?
 - Hvordan bidra til gode prosesser?

Praktisk bruk av kostratallene

- Nøkkeltall er «bare» indikatorer
- En sammenstilling av to tall
 - Hva og hvorfor sammenstiller vi?
 - Både tall over og under brøkstreken påvirker nøkkeltallet
 - Vi glemmer ofte det som skjer under brøkstreken!
- De to tallene hver for seg er grunnlagstall
 - Grunnlagstallene kan være like interessante
 - Grunnlagstallene er mer konkret
- Nøkkeltall og grunnlagstall brukes til å sammenligne
 - Situasjonen nå - statistisk
 - Utvikling over tid – tidsserie
 - Som input i simulering av framtid
 - «Best practise»
 - Problemstillinger: Ekstraordinære poster, kontinuitetsbrudd
- Hvilke tall er de beste?
 - Store talls lov
 - «Godt etablerte tall» (er for eksempel tallene for kirke gode?)
 - Kontroll på prioritering, enhetskostnad og dekningsgrad
 - De tallene som pressen og politikerne er opptatte av
 - Tall som oppsummerer andre tall
 - (i kommuneøk. er for eksempel disp.fondet et slikt tall)
 - Indikatorlister og benchmarkmodeller i Ressursportalen

Fire grunnleggende spørsmål å stille i en Kostraanalyse

- Sant?
 - Er det et teknisk riktig beregnet Kostratall
- Representativt?
 - Tallet kan være korrekt men påvirket av spesielle forhold det enkelte år
- Riktig nivå?
 - Gjenkjenner vi bildet som avtegner seg i Kostra
- Riktig utvikling over tid?
 - Er det en utvikling i nøkkeltallene i tidsserien som stemmer med politiske/administrative styringsmål

Kostradefinisjoner – tips til arbeid med definisjonene

- Det viktigste er funksjonen (tjenesten)
 - Kostraveilederen
- Sjekk at du har forstått det som er under brøkstreken!
 - Oftest her det feiltolkes!
- Det er oftest tjenestedata som er feil hvis feil i kostra
 - Tjenestedata ofte under brøkstreken
- Forstå kostrabegrepet (her korrigerede brutto....)

Korrigerede brutto driftsutgifter pr. mottaker av kommunale pleie og omsorgstjenester

Informasjon

Indikatoren viser driftsutgiftene inkludert avskrivninger ved egen tjenesteproduksjon korrigert for dobbeltføringer som skyldes viderefordeling av utgifter(internkjøp) mv. Indikatoren viser dermed enhetskostnadene ved den aktuelle tjenesten.

Korrigerede brutto driftsutgifter pr.bruker av kommunale pleie og omsorgstjenester=(Korrigerede driftsutgifter til funksjonene 234,253,254,261,262 / (mottakere av hjemmetjenester pr 31.12 + antall plasser i kommunale institusjoner pr 31.12)) *1000

Teller= Korrigerede brutto driftsutgifter(kontoklasse 1, art(010-290)+a420+a590-a690-a710-a729-a790), funksjonene 234, 253,254,261,262. Dataene er hentet fra kommuneregnskapet i 1000 kroner

Nevner= Mottakere av hjemmetjenester, pkt 5 skjema 6 tom. 2006-årgangen, fom. 2007 IPLOS hjemmetjenester (inkludert de med privat tjenesteyter) + totalt antall plasser i kommunale institusjoner, pkt 2 skjema 5

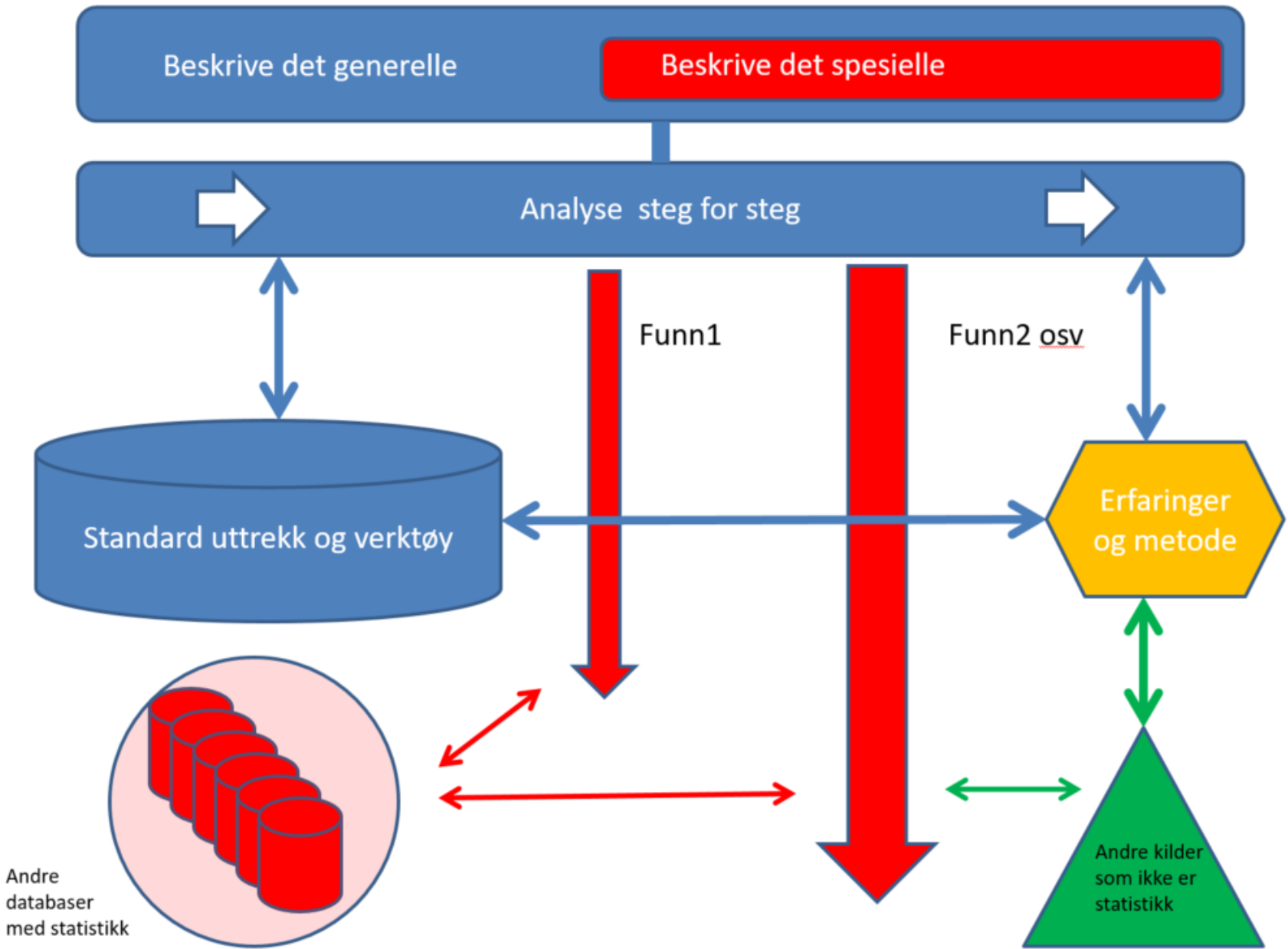
Analysemetodikk

Hvor hentes data?

Praktisk bearbeiding av Kostra

- Siste år
- Tidsserie (men siste år er mest retf''')
- Diagrammer, rangeringer
- Veiledninger





Best på
kommunal
sektor

KS-K

KS-Konsulent as

Hva er riktig nivå?



”Spørsmålet er ikke hva det koster – spørsmålet er hva du har råd til”

Kjell-Inge Røkke

Om hytta til 200 millioner

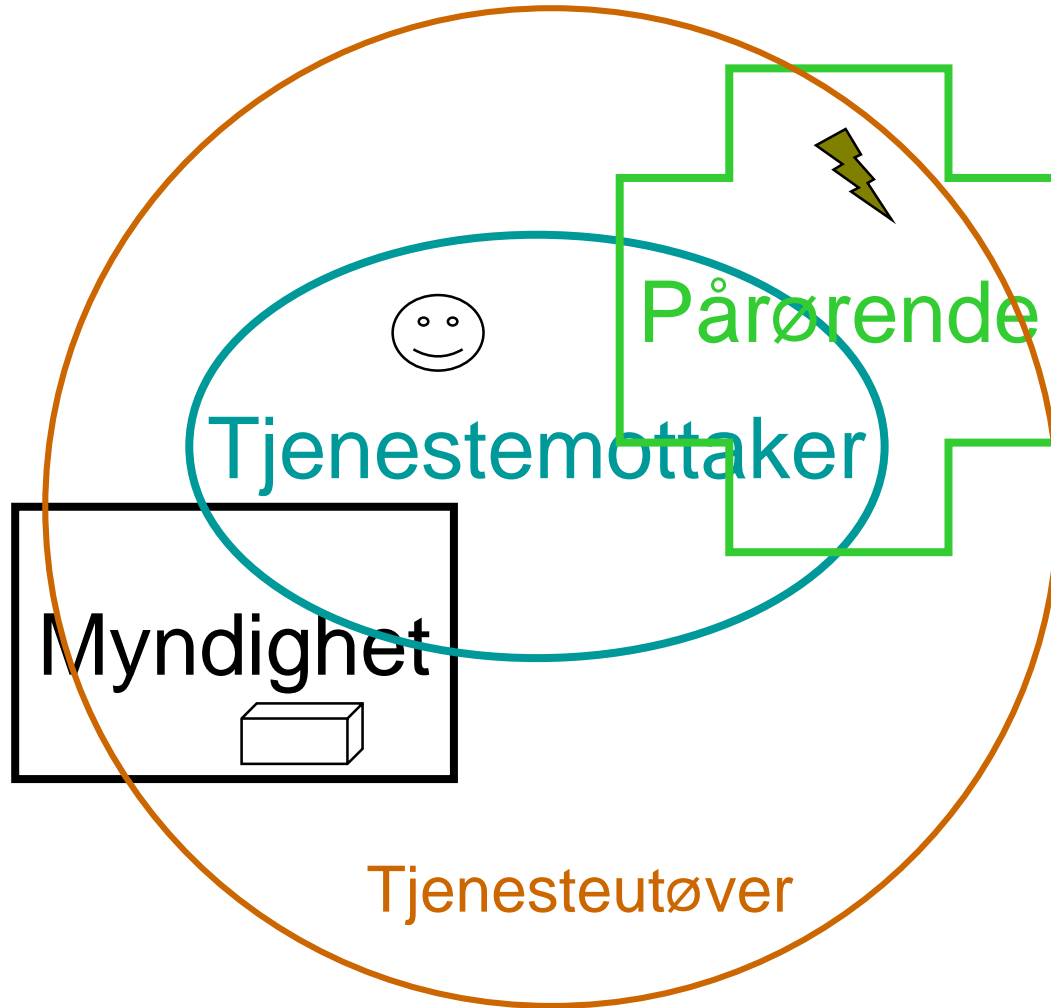
Dette er også relevant for oss!

Nivå vil ha en kobling til prioritering av de midlene vi har.

Kanskje vi ønsker å bruke mer på barn og unge og mindre på kultur...

Men vi skal vite hva vi har valgt og hvorfor!

Kvalitet – øyet som ser



Kvalitet egnet for måling i Kostra?

C. Barnehager - kvalitet (K) etter region, statistikkvariabel og år		
		2017
1824 Vefsn	Andel barn 1-5 år med barnehageplass	95,5
	Andel barn 1-2 år med barnehageplass i forhold til innbyggere 1-2 år	91,5
	Andel barn 3-5 år med barnehageplass i forhold til innbyggere 3-5 år	97,9
	Andel barnehager med åpningstid 10 timer eller mer per dag	94,7
	Andel styrere og pedagogiske ledere med barnehagelærerutdanning	90,5
	Antall barn korrigert for alder per årsverk til basisvirksomhet i kommunale barnehager	5,9
	Antall barn korrigert for alder per årsverk til basisvirksomhet i private barnehager	5,5
	Leke- og oppholdsareal per barn i barnehage (m2)	6,3

Gir det merverdi mot andre målemetoder?

Kjekt å ha



Standardtegn i tabeller

Tall kan ikke forekomme	.
Oppgave mangler	..
Oppgave mangler foreløpig	...
Tall kan ikke offentligjøres	:
Null	-
Mindre enn 0,5 av den brukte enheten	0
Mindre enn 0,05 av den brukte enheten	0,0
Foreløpige tall	*
Brudd i den loddrette serien	--
Brudd i den vannrette serien	

Takk for meg!

Holthe, Helge



Personkort

funksjon/stilling	Økonomisjef
arbeidssted	Stab, utvikling og virksomhetsstøtte
telefon arbeid	74 04 82 55
mobil arbeid	992 90 349
e-post arbeid	helge.holthe@verdal.kommune.no