

## Nya kostnadsnyckeltal i Kolada inom verksamhetsområdet stöd till personer med funktionsnedsättning

Från och med publiceringen av nyckeltal avseende kostnader 2016 (sker våren 2017) erbjuds Koladas användare en ny uppsättning kostnadsnyckeltal inom området stöd till personer med funktionsnedsättning (insatser enl Socialtjänstlagen, SoL och enligt Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade, LSS). Syftet är att erbjuda möjlighet till analys av kostnaderna från total kostnad och ner på delverksamhet, vilket tidigare inte varit möjligt. Alla kostnadsnyckeltal redovisas nu i enheten kr/invånare. Kostnader för hälso- och sjukvård ingår i de olika kostnadsmåten. Vidare har vissa tidigare schablonberäkningar tagits bort, då de bedöms som osäkra. Tidigare beräknade nyckeltal exklusive lokalkostnader respektive exklusive lokalintäkter utgår därmed.

Förändringen kommer att innebära att vissa nyckeltal kommer att bytas ut också i tabellsamlingen Vad kostar verksamheten i Din kommun (VKV).

**Sammanställning och beskrivning av kostnadsnyckeltal avseende omsorg om personer med funktionsnedsättning fr.o.m. 2016 års räkenskapsammandrag. Grön färg anger vilka nyckeltal som kommer att finnas.**

	Nettokostnad, kr/inv	Kostnad, kr/inv	Kostnad minus ersättn fr FK för pers ass, kr/inv	Ersättning fr FK för pers ass, kr/inv	Ersättning till FK för pers ass, kr/inv	Kostnad, Kr/brukare	Netto-kostnads-avvikelse, %
<b>Funktionsnedsättning totalt, SoL LSS SFB</b>							
<b>Funktionsnedsättning Sol</b>							
Ordinärt Sol							
Hemtjänst Sol							
Boendestöd Sol							
Korttidsboende							
Dagverksamhet							
Övriga insatser							
Sä bo Sol							
Öppen Sol							
<b>Funktionsnedsättning LSS SFB</b>							
Boende LSS							
Daglig verksamhet LSS							
Pers ass LSS/SFB							
Övrigt LSS							

- Nettokostnad motsvarar det tillskott av finansiering som behöver komma via kommunens centrala budget. Nettokostnaden går att följa hela vägen från funktionsnedsättning totalt (SOL, HSL, LSS) till delverksamhet.
- I tidigare nyckeltalsuppsättning för kostnader inom verksamheter för personer med funktionsnedsättning har enheten kr/inv 0-64 år använts för att målgruppen i huvudsak finns inom det åldersspannet. Efter jämförelser av olika möjliga nämnare har det visat sig att skillnaden blir försumbar om man dividerar med antal invånare totalt eller invånare 0-64 år. (Detta visar sig gälla även för daglig verksamhet LSS där målgruppen är 20-64 år.) Vi strävar efter att nyckeltalen ska vara så enkla och lätta att förstå som möjligt och väljer därför att använda antal invånare totalt som nämnare för samtliga kostnadsnyckeltal inom området.
- Kostnader (för kommunens åtagande) är relevant för jämförelser av resursanvändning för en verksamhet. Kostnader för hälso- och sjukvård (insatser enligt hälso- och sjukvårdslagen som utförs inom de olika verksamheterna) ingår i kostnadsmåtten. Skillnaden mellan kostnad och nettokostnad motsvarar externa verksamhetsintäkter från staten (riktade statsbidrag), allmänheten (t.ex. brukaravgifter, hyror) och privata företag.
- Kommunens åtagande avseende personlig assistans kan variera beroende på hur stor andel av brukarna som väljer kommunen som utförare av personlig assistans. Detta gör att kostnad i kronor per invånare inte är fullt jämförbart avseende funktionsnedsättning totalt, funktionsnedsättning LSS samt personlig assistans. För dessa områden finns nyckeltalet kostnad minus ersättning från försäkringskassan per invånare för att skapa bättre jämförbarhet.
- Försäkringskassan bär en betydande del av kostnaderna för den personliga assistansen. Därför redovisas ersättning från försäkringskassan som ett eget nyckeltal för funktionsnedsättning totalt, funktionsnedsättning LSS och SFB totalt samt för personlig assistans. Kommunen bär alltid kostnaderna för de första 20 timmarna personlig assistans per brukare och vecka, oavsett utförare, vilket redovisas i nyckeltalet ersättning till försäkringskassan, kr/inv.
- Kostnaden per brukare redovisas för brukare med hemtjänst eller särskilt boende enligt SoL, för brukare med LSS-boende och för brukare med daglig verksamhet inom LSS.
- Nettokostnadsavvikelse LSS (%) är ett nyckeltal som anger kommunens nettokostnadsläge relaterat till förväntad nettokostnad. Måttet utgår från referenskostnaden för LSS. Ett positivt värde anger att kostnadsläget i kommunen är högre än förväntat.

## Personalkostnad, lokalkostnad och intäkter

	Personal- kostnad, andel av produktions- kostnad egen regi, %	Brutto- kostnad lokaler, kr/inv	Externa intäkter från andra än kommuner och landsting, kr/inv	Avgifts- intäkter, kr/inv	Externa lokal- intäkter, kr/inv	Övriga externa intäkter (ej K/L, FK, lokaler), kr/inv	Köp av verksam- het, %	Andel av kommunens totala driftskostnad , %
<b>Funktionsnedsättning totalt, SoL LSS</b>								
<b>Funktionsnedsättning SoL</b>								
Ordinärt SoL								
Hemtjänst SoL								
Boendestöd SoL								
Korttidsboende								
Dagverksamhet								
Övriga insatser								
Sä bo SoL								
Öppen SoL								
<b>Funktionsnedsättning LSS SFB</b>								
Boende LSS								
Daglig verksamhet LSS								
Pers ass LSS/SFB								
Övrigt LSS								

- Personalkostnader

- Andelen personalkostnader i den egna regin redovisas för funktionsnedsättning totalt, funktionsnedsättning SoL resp. LSS. Produktionskostnader för egen regi beräknas som bruttokostnad minus köp av verksamhet, interna intäkter och lämnade bidrag. (Bidrag innebär här bl a den ersättning kommunen lämnar till försäkringskassan för personlig assistans, de 20 första timmarna.)

- Lokalkostnader

Tidigare gjorda exkluderingar av lokalkostnader från olika nyckeltal har numera utgått, eftersom de byggde på osäkra antaganden. Istället redovisas i Kolada kostnadsslagen på den nivå där de faktiskt mäts i det kommunala räkenskapsammandraget.

- Bruttokostnader för lokaler<sup>1</sup> redovisas per invånare för funktionsnedsättning totalt, funktionsnedsättning SoL/HSL resp. LSS.

<sup>1</sup> Bruttokostnad för lokaler hämtas från Räkenskapsammandraget och utgörs av: externa lokalhyror + interna lokalkostnader+kalkylerade kapitalkostnader

- Intäkter
  - Externa intäkter från andra än kommuner och landsting (dvs från staten, företag och enskilda) motsvarar skillnaden mellan nettokostnaden och kostnaden, och redovisas i kr/invånare för funktionsnedsättning totalt. Intäkterna redovisas också uppdelat på SoL/HSL och LSS per invånare.
  - Externa intäkter från andra än kommuner och landsting kan delas upp i externa lokalintäkter, ersättning från försäkringskassan samt i övriga externa intäkter (exvis för mat) i kr/invånare.
  - Externa lokalintäkter redovisas för funktionsnedsättning totalt, för SoL och för LSS samt för särskilt boende (SoL) och LSS-boende. Redovisning av lokalintäkter på särskilt boende respektive LSS-boende medger beräkning av kostnad exkl lokalintäkter för den som är intresserad.

#### **Köp av verksamhet och andel av total driftskostnad**

- Nyckeltal för köp av verksamhet avser köp av funktionsnedsättning totalt, funktionsnedsättning SoL resp. LSS. Redovisning på motparter såsom privata företag och stiftelser/föreningar finns också.
- Kostnaderna för funktionsnedsättning totalt som andel av kommunens driftskostnad visar hur stor andel av kommunens totala driftskostnad som använts inom området funktionsnedsättning (SoL, LSS, SFB). Nyckeltalet kan brytas ner till respektive del funktionsnedsättning SoL och funktionsnedsättning LSS.