



Riktlinjer för nyckeltalsredovisning

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Innehållsförteckning

Syfte	3
Definition	3
Jämförelsemått	3
Rutin	4

Riktlinjer för nyckeltalsredovisning

Syfte

Detta dokument syftar till att beskriva hur redovisningen av nyckeltal ska hanteras i Lidköpings kommun.

Syftet med riktlinjen är att definiera och säkerställa att nämndernas redovisningar av nyckeltal/verksamhetsmått sker på ett systematiskt sätt i samband med budget och årsredovisning. Här avses de verksamhetsmått/nyckeltal som ska redovisas till kommunfullmäktige/kommunstyrelsen. Därutöver förutsätts ett utförligare material redovisas till respektive nämnd.

Mätetalen ska beskriva nämndernas ekonomi och verksamhet över tid samt möjliggöra jämförelser med andra kommuner och rikets genomsnitt.

Definition

Nämnderna ska i samband med budget och årsredovisning redovisa ett antal verksamhetsmått/nyckeltal enligt följande definitioner:

- **Verksamhetsmått:** Volymer som är intressanta att belysa, (t ex antal brukare, besök/uppdrag, antal bygglov, debiterad mängd renvatten)
- **Enhetskostnader:** Avser pris per enhet. t ex kostnad/plats, kostnad/elev
- **Resursinsats per brukare/enhet:** Hur stora resurser görs åt per enhet? t ex personal/vårdtagare, personal/elev, kr/invånare
- **Täckningsgrad:** vid avgiftsfinansierad verksamhet). Hur stor del av verksamheten/delverksamheten finansieras genom avgifter?
- **Kvalitetsmått:** Avser kundernas bedömning av verksamheten, verksamhetens resultat. Till exempel andelen nöjda hemtjänstagare, andel elever som uppnår målen etc. Är kunderna nöjda?

Mätetalen ska belysa viktiga aspekter i verksamheterna på ett överskådligt sätt. Antalet ska vara begränsat och kvalitetssäkrade genom att:

- Fokusera på det väsentliga
- Täckta in i princip all verksamhet
- Möjliggöra jämförelser med andra

I årsredovisningen ska jämförelse göras tre år bakåt i tiden. I budget används två år bakåt i tiden, innevarande år plus budgetåret.

Ett mått kan vara både verksamhetsmått/nyckeltal samt indikator i styrkort.

Jämförelsemått

Kommunledningskontoret redovisar en sammanfattande bild över kostnader per verksamhetsområde jämfört med andra kommuner och jämfört med riket, enligt SCB:s statistikredovisning.

Rutin

Kommunledningskontoret utarbetar anvisningar och mallar för samtlig dokumentation som nämnderna lämnar till kommunledningen.