

Myndigheternas kostnadsbegrepp för kommunala verksamheter

1. Kostnadsbegreppen i sammanfattning.....	2
1.1 Bruttokostnad och nettokostnad	2
1.2 Kostnad.....	3
2. Inledning.....	4
3. Genomgång av kostnadsbegreppen	4
3.1 Förutsättningar	4
3.2 Bruttokostnad	5
3.3 Nettokostnad.....	7
3.4 Kostnad.....	7
3.5 Standardkostnad	8
3.6 Strukturkostnad	9
4. Kvalitet	9
4.1 Innehåll.....	9
4.2 Tillförlitlighet	10
4.3 Aktualitet.....	10
4.4 Jämförbarhet och sam användbarhet	10
4.5 Tillgänglighet	11
Kostnadsbegrepp relaterat till RS Bilaga 1	12

1. Kostnadsbegreppen i sammanfattning

De nyckeltal som redovisar kostnader för en viss verksamhet, och som bygger på den officiella statistiken grundad på SCB:s Räkenskapssammandrag för kommuner och landsting, kan skilja sig i värden för vad som vid första anblicken verkar vara samma nyckeltal. En anledning är att man vid redovisningen använder olika definitioner, t.ex. undantar vissa kostnadsslag eller omfattar olika delverksamheter etc. Skillnader i nyckeltalsvärden kan också bero på vid vilken mätpunkt som invånarantalet eller elevantalet är beräknat.

Det är därför viktigt att alltid läsa definitionen för nyckeltalet och kostnadsbegreppet.

1.1 Bruttokostnad och nettokostnad

De statistikansvariga myndigheterna kan *formulera* sin definition av ett kostnadsbegrepp på olika sätt även om definitionen leder till samma resultat.

Begrepp:	Definition enligt:				
	SCB – Räkenskapssammandrag (RS) för kommuner	SKL(SCB fr 2008) – Räkenskapssammandrag (RS) för landsting	Skolverket	Socialstyrelsen	Kulturrådet
Bruttokostnad	Summering av samtliga externa och interna kostnader.	Samtliga driftkostnader, både externa och interna. <i>Ger samma resultat som SCB</i>	Summering av samtliga externa och interna kostnader. <i>Ger samma resultat som SCB</i>	Verksamhetens kostnad inkl. interna kostnader och kostnad för produktion av verksamhet som säljs till annan kommun eller landsting. <i>Ger samma resultat som SCB</i>	Samtliga driftkostnader. <i>Ger samma resultat som SCB</i>
Nettokostnad	Bruttokostnad minus externa och interna bruttointäkter	Samma som SCB	Samma som SCB	Samma som SCB	-
Standardkostnad	Standardkostnaden är den kostnad som kommunen skulle ha om man bedrev verksamheten på en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå och med hänsyn till de egna strukturella faktorerna enligt kostnadsutjämnningen.	-	-	-	-
Strukturkostnad	Summering av standardkostnaderna för en kommun eller ett landsting.	-	-	-	-

1.2 Kostnad

Definitionen av begreppet ”kostnad” skiljer sig däremot åt mellan myndigheterna.

Begrepp:	Definition enligt:				
	SCB – Räkenskaps- sammandrag (RS) för kommuner	SKL(SCB fr2008) – Räkenskaps- sammandrag (RS) för landsting	Skolverket	Socialstyrelsen	Kultur- rådet
Kostnad	Bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning av verksamhet till andra kommuner och landsting.	Samma som SCB	Bruttokostnad minus både interna intäkter och försäljning av verksamheter till andra kommuner och landsting. Intäkter för skolmåltider och lokaler har tagits bort från bruttokostnaden. <i>Resultatet skiljer sig från SCB eftersom intäkter från skolmåltider o lokaler räknats bort från bruttokostnaden.</i>	Vård- och omsorg Bruttokostnad minus externa intäkter för bostads- och lokalhyror, interna intäkter och försäljning av verksamhet <i>Resultatet skiljer sig från SCB eftersom externa intäkter för bostads- och lokalhyror räknats bort från bruttokostnaden.</i> Kostnad för handikappomsorg <i>har dessutom tillägg att även ersättning från F-kassan för (LASS) räknas bort från bruttokostnaden.</i> Individ- och familjeomsorg Samma som SCB	-

2. Inledning

Statistiska centralbyrån (SCB) har på uppdrag från Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA) utfört en genomgång av olika kostnadsbegrepp för kommunala verksamheter¹.

De kostnadsbegrepp som behandlas i denna rapport är: Bruttokostnad, Nettokostnad, Kostnad, Strukturkostnad samt Standardkostnad.

Rapporten innefattar definitioner och exempel för samtliga begrepp. Kostnadsbegreppen för kommunerna, och definitionerna av dessa utgår från SCB:s Räkenskapssammandrag (RS). I bilaga 1 redovisas sammanställningen av begreppen kopplat till RS-blankettens rubriker. Definitionerna jämförs med Socialstyrelsens, Skolverkets och Kulturrådets definitioner.

Kostnadsbegrepp och definitioner för landstingen utgår från landstingens räkenskapsammandrag som Sveriges kommuner och Landsting (SKL) producerat fram till verksamhetsåret 2006. 2008, med uppgifter för verksamhetsåret 2007, övertar SCB insamlingen av kostnaderna för landstingen.

Definitionerna för de använda kostnadsbegreppen är hämtade från publikationerna "Handbok för Räkenskapssammandraget", "Jämförelsetal om förskoleverksamhet, skolbarnomsorg, skola och vuxenutbildning 2006", "Jämförelsetal för socialtjänsten år 2005", "Statistik om hälso- och sjukvård samt regional utveckling 2006 – Verksamhet och ekonomi i landsting och regioner", samt "Kulturen i siffror 2007".

3. Genomgång av kostnadsbegreppen

3.1 Förutsättningar

Angivna kostnadsbegrepp anger kostnadsuppgifter för samtliga kommunala verksamheter som redovisas i RS under avdelningen driftredovisning. De vanligaste kostnadsslag som ingår är; personalkostnader, kostnad för externa varor, tjänster och bidrag, lokal- och anläggningskostnader samt interna kostnader. Interna kostnader består av interna köp mellan förvaltningar eller interndebitering inom kommunen samt fördelade gemensamma kostnader.² Till fördelade gemensamma kostnader räknas till exempel kostnader för storkök, tryckeri, central administration och arkiv.

Avskrivningar redovisas inte i driftredovisningen. Samtliga kostnadsuppgifter redovisas exklusive moms i RS. För att räkna fram begreppet nettokostnad krävs även intäktsvariablerna; externa och interna intäkter.

¹ SCB. MP/OE. Ingela Johansson. Kostnadsbegrepp för kommunala verksamheter. Dnr 178 830/854076-7. 2008.

² Handbok för räkenskapssammandraget 2006, sid. 20

3.2 Bruttokostnad

Både kommunerna och landstingen redovisar sina bruttokostnader för den löpande verksamheten i kommunen eller landstinget under avdelningen driftredovisning i RS.

Bruttokostnaden redovisas för att visa samtliga kostnader för en viss kommunal verksamhet. Bruttokostnad benämns av vissa myndigheter som driftkostnad, vilket i detta sammanhang är samma sak. Kostnadsslagen som ingår i begreppet bruttokostnad är för respektive undersökt myndighet i stort sett de samma, däremot kan formuleringen av begreppet skilja sig åt.

SCB

SCB formulerar bruttokostnad som summering av samtliga externa och interna kostnader. Kostnaderna ska anges som periodiserade utgifter. Till externa kostnader räknas till exempel; löner, arbetsgivaravgifter, hyror, bidrag och inköp av varor och tjänster.

Följande kostnadsslag, som utgår från kontoplanen Kommun-Bas 05, summeras ihop till bruttokostnader i driftredovisningen:

Kostnadsslag i RS för kommuner

Personalkostnader		Externa varor, tjänster och bidrag				Lokal- och anläggningskostnader			Interna kostnader exkl. lokaler		SUMMA	
Externa löner	Kalkylerad personalomkostn	Varor	Entreprenad och köp av huvud- och stödverksamhet	Övriga	Bidrag och transfereringar	Externa lokalhyror	Interna lokal-kostnader	Kalkylerade kapital-kostnader	Interna köp och övriga interna kostnader	Fördelad gemensam verksamhet Kommun nyckel	SCB nyckel	BRUTTO-KOSTNAD

Anm. Som "Entreprenad och köp av verksamhet" räknas när en annan producent än kommunen själv producerar kommunalt finansierad verksamheter. Inköp av varor, material och hyreskostnader ingår inte här.

Intäktslag i RS för kommuner

Externa intäkter			Interna intäkter	SUMMA
Taxor och avgifter	Externa bostadshyror o lokalhyror	övriga externa intäkter		BRUTTO INTÄKTER

Skolverket

Skolverket använder följande formulering; bruttokostnad avser periodiserade utgifter som är hänförliga till kommunövergripande gemensam verksamhet, verksamhetsövergripande verksamhet och till de olika verksamhetsformerna och som är hänförliga till närmast föregående kalenderår.³

³ Handbok för räkenskapsammandraget 2006, Pedagogisk verksamhet sid. 9

Socialstyrelsen

Socialstyrelsens formulering är att bruttokostnaden motsvarar verksamhetens kostnad inklusive interna kostnader och kostnad för produktion av verksamhet som säljs till annan kommun eller landsting.⁴

Landsting

För landstingen definieras bruttokostnad som samtliga kostnader i driftbudgeten, dvs. samtliga kostnader för den löpande verksamheten. Både externa och interna kostnader ingår.⁵ Liksom kommunerna redovisas lokalkostnader för alla områden och vissa delområden. Redovisningen görs i landstings-RS "Blankett 4".

Kostnadsslagen utgår från kontoplanen Landstings-Bas 2005 och bruttokostnader summeras och redovisas i landstingens RS enligt följande:

Kostnadsslag i RS för landsting

Löner exkl skattefri ersättning	Övr kostn personal	Köp av verksamhet	Lämnade bidrag	Material	Tjänster	Nedskrivn. förlust vid avyttring o avskrivn.	Intern-debiterade kostnader Inkl. internräntor	Fördelade kostnader från service verksamheter	SUMMA KOSTNADER
---------------------------------	--------------------	-------------------	----------------	----------	----------	--	--	---	-----------------

Anm. Som "Köp av verksamhet" räknas när en annan producent än landstinget själv producerar landstingsfinansierad verksamheter. Inköp av varor, tjänster och material ingår inte här.

Intäktslag i RS för landsting

Patient-avgifter o andra avg.	Försäljn. av verksamhet	Försäljn. av tjänster	Försäljn. av material och varor	Erhållna bidrag	Övriga intäkter	Intern-debiterade intäkter	SUMMA INTÄKTER	Externa intäkter
-------------------------------	-------------------------	-----------------------	---------------------------------	-----------------	-----------------	----------------------------	----------------	------------------

Kulturrådet

Folkbiblioteken redovisar sina bruttokostnader som driftkostnader. Det som då ingår är kostnader för löner, lokal och produktion som de största kostnadsslagen. Övrig kostnad avser kostnad för administration, marknadsföring och turné.⁶

⁴ Handbok för räkenskapssammandraget 2006, Vård och omsorg sid. 8

⁵ Statistik om hälso- och sjukvård samt regional utveckling 2006, sid. 213

⁶ Kulturen i siffror 2007:1 –Musik 2004-2005, sid. 30 / Kulturen i siffror 2007:2 – Teater & dans 2004-2005, sid. 29,42

3.3 Nettokostnad

Liksom för begreppet bruttokostnad redovisas nettokostnadsbegreppet i RS under avdelningen *driftredovisning* i vilken avskrivningar, som tidigare nämnts, inte ingår. Nettokostnad avser bruttokostnad minus bruttointäkt. Definitionen är densamma för samtliga redovisade statistikansvariga myndigheter. Bruttointäkterna består i huvudsak av riktade statsbidrag, taxor och avgifter, övriga externa intäkter samt interna intäkter.⁷

Landsting

Nettokostnaden för landstingen uttrycks som samtliga kostnader med avdrag för samtliga intäkter. Nettokostnaden avser den kostnad som landstingen ska finansiera med skatter, generella statsbidrag och finansnetto. Det innebär att kostnader för verksamhet som landstinget har producerat till andra än den egna befolkningen samt patientavgiften har räknats bort.⁸

Nettokostnader i resultaträkningen

Nettokostnad används även i kommuners och landstings *resultaträkningar* men uttrycket har där en annan betydelse. Nettokostnad i en resultaträkning räknas fram genom att från verksamhetens intäkter minska verksamhetens kostnader och avskrivningar. Verksamhetens nettokostnader visar hur stor del av verksamheten som kommunen måste finansiera med skattemedel, generella statsbidrag och utjämning samt räntenetto.⁹

3.4 Kostnad

Begreppet kan definieras och användas på olika sätt om man jämför SCB:s definition med Skolverkets och Socialstyrelsens.

SCB

Kostnad definieras som bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning av verksamhet till andra kommuner och landsting.¹⁰

Skolverket

Kostnaderna beräknas enligt Skolverket som; bruttokostnader minus interna intäkter och försäljning av verksamheter till andra kommuner och landsting. Kostnader som ingår är bland annat administration, lokaler, kapitalkostnader, löner m.m. Kostnader för undervisning, lokaler, skolmåltider och skolskjutsar nettoberäknas.¹¹

Socialstyrelsen

Socialstyrelsen definierar begreppet kostnad på varierande sätt inom de verksamheter som bedrivs inom vård och omsorg. Definitionen skiljer sig åt när det gäller vård och omsorg om

⁷ Handbok för räkenskapsammandraget 2006 sid. 20

⁸ Statistik om hälso- och sjukvård samt regional utveckling 2006, sid. 214

⁹ Vad kostar verksamheten i Din kommun? Bokslut 2006 sid. 18

¹⁰ Statistiska meddelanden OE 25 SM 0701 sid. 31

¹¹ Jämförelsetal om förskoleverksamhet, skolbarnomsorg, skola och vuxenutbildning 2006 sid. 188-189

äldre, individ och familjeomsorg inkl. familjerätt samt vård och omsorg om personer med funktionshinder.

Kostnaden för vård och omsorg om äldre definieras som, bruttokostnad minskad med externa hyresintäkter, interna intäkter och försäljning av verksamhet till andra kommuner och landsting.

Kostnad för individ- och familjeomsorg inklusive familjerätt redovisas som bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning av verksamhet till andra kommuner och landsting.¹²

Kostnaden för vård och omsorg om personer med funktionshinder har samma definition som för vård och omsorg om äldre, men med tillägg att även ersättning från Försäkringskassan för Lagen om assistansersättning (LASS) räknas bort från bruttokostnaden.¹³

Landsting

Kostnad avser landstingens kostnader för egen konsumtion och definieras som bruttokostnad minus interna intäkter och försäljning av verksamhet till andra kommuner och landsting.

3.5 Standardkostnad

Standardkostnad är en teoretiskt beräknad kostnad för varje kommun och landsting. Den beräknade standardkostnaden används för kostnadsutjämnningen mellan kommunerna.

Kostnadsutjämnningen syftar till att utjämna för strukturella behovs- och kostnadsskillnader. Däremot ska systemet inte utjämna för kostnader som beror på skillnader i vald servicenivå, avgiftssättning och effektivitet. Standardkostnaden beräknas för olika delmodeller/verksamheter.¹⁴

I kostnadsutjämnningen beräknas en standardkostnad utifrån befolkningsuppgifter per den 31 december två år före utjämningsåret. Standardkostnaden anges i kronor per invånare. Standardkostnaden ska beräknas i utjämningsårets prisnivå utifrån den prognostiserade utvecklingen av nettoprisindex.¹⁵ Det är SCB som varje år gör denna beräkning och nettokostnader för de olika verksamheterna används för att beräkna standardkostnaden.

Standardkostnaden definieras som; den kostnad som kommunen skulle ha om man bedrev verksamheten på en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå och med hänsyn till de egna strukturella faktorerna enligt kostnadsutjämnningen.¹⁶

Strukturella faktorer är faktorer som kommunerna själva inte kan påverka, till exempel åldersstruktur, invånarnas sociala bakgrund, geografisk struktur med mera. Om en kommun till exempel har höga kostnader för grundskolan i kronor per invånare kan det bero på en stor

¹² Jämförelsetal för socialtjänsten år 2006, tabell 23

¹³ Jämförelsetal för socialtjänsten år 2006, tabell 5

¹⁴ www.scb.se/statistik/efter_ämne/offentlig_ekonomi/kommunalekonomisk_utjämning/beskrivning_av_statistiken

¹⁵ SFS nr 2004:881

¹⁶ Vad kostar verksamheten i Din kommun? Bokslut 2006 sid. 259

andel barn 7–15 år, en stor andel barn med behov av hemspråksundervisning eller andra faktorer.¹⁷

Standardkostnad för kommuner beräknas inom följande verksamheter/delmodeller:

- förskoleverksamhet och skolbarnomsorg
- förskoleklass och grundskola
- gymnasieskola
- individ- och familjeomsorg
- barn och ungdomar med utländsk bakgrund
- äldreomsorg
- befolkningsförändring
- bebyggelsestruktur

För varje landsting beräknas standardkostnaden för dessa verksamheter/delmodeller:

- hälso- och sjukvård
- befolkningsförändringar
- kollektivtrafik, vilken är gemensam för landsting och kommuner

3.6 Strukturkostnad

Strukturkostnad är summan av standardkostnaderna för en kommun eller ett landsting. Kommuner och landsting som har en lägre strukturkostnad än genomsnittet får betala en kostnadsutjämningsavgift och de kommuner och landsting som har en högre strukturkostnad får ett kostnadsutjämningsbidrag. Summan av avgifterna skall i stort sett motsvara summan av bidragen.¹⁸

4. Kvalitet

SCB deklarerar kvaliteten i sina undersökningar enligt ett kvalitetsbegrepp som består av fem huvudkomponenter: innehåll, tillförlitlighet, aktualitet, jämförbarhet och sammanvändbarhet samt tillgänglighet och förståelighet. Kvalitetsdeklarationen nedan gäller i tillämpliga delar också för landstingens räkenskapsammandrag från och med 2008.

I RS för kommunerna ingår de tidigare separata kostnadsundersökningarna Jämförelsetal för huvudmän, Barnomsorg och skola och Jämförelsetal för socialtjänsten.¹⁹

4.1 Innehåll

Då både intäkter och kostnader kan periodiseras, finns risker att kommunerna inte får med samtliga utgifter under den period som mäts. Detta kan då medföra problem när jämförelser sker mellan olika år eller mellan olika kommuner. Detta eftersom periodiseringar kan hanteras på olika sätt i kommunerna eller på olika sätt vid olika tillfällen i den enskilda kommunen.

¹⁷ Vad kostar verksamheten i Din kommun? Bokslut 2006 sid. 257

¹⁸ www.scb.se/statistik/efter_ämne/offentlig_ekonomi/kommunalekonomisk_utjämning/beskrivning_av_statistiken

¹⁹ http://www.scb.se/statistik/OE/OE0107/dokument/OE0107_BS_%202006.doc ,

www.scb.se/statistik/efter_ämne/offentligekonomi/Räkenskapsammandrag_för_kommuner/Beskrivning_av_statistiken

4.2 Tillförlitlighet

Kostnadsuppgifterna hämtas från RS-blanketten som är en totalundersökning för samtliga kommuner respektive landsting. Totalt sett är kvaliteten bra på lämnade kostnadsuppgifter. Det finns inbyggda kontroller och nyckeltal i blanketten så att kommunerna själva kan kontrollera sina uppgifter innan de lämnas till SCB. SCB granskar det inkomna materialet genom att bland annat jämföra med uppgifter från tidigare år. Granskning sker även av att sambanden mellan de olika avsnitten i blanketten stämmer och att de inbyggda kontrollerna är upprättade. I vissa fall kan blanketten kompletteras med uppgifter från kommunens egen årsredovisning. Kontakt tas ofta med kommunerna för kompletteringar och rättning av lämnade uppgifter.

RS-blanketten innehåller en del på förhand kända intäktsuppgifter för bland annat preliminära kommunalskattemedel för det aktuella året samt prognos för slutavräkningen av skatteintäkterna, vilket baseras på Sveriges Kommuner och Landstings (SKL) prognos. Tidigare har prognosen för slutavräkning baserats på Ekonomistyrningsverkets (ESV) prognos.

Uppgiftslämmandet bygger kontoplanen Kommun-Bas05 respektive Landstings-Bas 2005 följs. Kommuner/landsting som valt att ha annan kontoplan måste konvertera konton till de konton som efterfrågas i RS, vilket kan medföra mätfel.

4.3 Aktualitet

Uppgiftslämmandet sker årligen. Arbetet med uppgiftslämmandet sker efter avslutat bokslutsår. Den totala framställningstiden för räkenskapsammandragen är 3-5 månader, räknat från att kommunerna/landstingen fått ut den elektroniska blanketten till att slutliga kostnadsuppgifter publiceras som officiell statistik på SCB:s webbplats²⁰. Den långa framställningstiden gör att aktualiteten och användbarheten kan ifrågasättas ur ett användarperspektiv. En kortare framställningstid skulle kunna medföra större nytta för kommunerna, eftersom de då kan använda kostnadsuppgifterna i bland annat kommunens eget budgetarbete. Troligtvis stärks aktualiteten och även tillförlitligheten om uppgiftslämmandet sker i nära samtid med det avslutade bokslutsåret, eftersom uppgifterna då känns mer aktuella och relevanta att arbeta med för kommunerna.

Preliminära uppgifter

Från och med april 2008 avser SCB att veckovis publicera kostnadsnyckeltal på webben i preliminär form successivt för kommuner allteftersom de inkommit med godtagbar kvalitet till SCB. Kostnadsnyckeltal i Kommundatabasen som grundas på dessa uppgifter publiceras också preliminärt så snart uppgiften offentliggjorts.

4.4 Jämförbarhet och sam användbarhet

Jämförelser kan göras med föregående års kostnadsuppgifter eftersom definitionerna av kostnadsbegreppen inte förändras mellan åren. Medvetenhet måste dock finnas om att

²⁰ Från och med april 2008 avser SCB att publicera kostnadsnyckeltal på webben i preliminär form successivt för de kommuner som inkommit. Kostnadsnyckeltal i Kommundatabasen som grundas på dessa uppgifter publiceras också preliminärt så snart uppgiften offentliggjorts.

kommunerna bland annat kan redovisa sina kostnader på olika sätt. Gemensamma kostnader är ett exempel på kostnader som kan fördelas på olika sätt av kommunerna, vilket påverkar jämförbarheten. Redovisningen av lokalkostnader kan också skilja sig åt mellan kommuner och i redovisningen i RS.

4.5 Tillgänglighet

Uppgifter om kostnader för kommunala verksamheter finns tillgängliga i många olika spridningsformer, nedan redovisas olika databaser och webbplatser som innehåller kostnadsuppgifter för kommuner och landsting:

- [Kommundatabasen](http://www.kommundatabas.se) som Rådet för främjande av kommunala analyser driver, www.kommundatabas.se\Tillnyckeltalen
- SCB: s webbplats, www.scb.se\Statistik efter ämne\Offentlig ekonomi\Räkenskapsammandrag för kommuner\Efterfrågade tabeller och diagram.
- Sveriges statistiska databaser, [SSD](#), nås via SCB:s webbplats.
- Skolverkets databas, [Jämförelsetal](#), www.skolverket.se\Statistik\Om Skolverkets statistik\Databaser
- Skolverkets databas Siris, [Siris](#), www.skolverket.se\Statistik\Om Skolverkets statistik\Databaser
- Socialstyrelsens webbplats, www.socialstyrelsen.se\Publikationer\Jämförelsetal
- [Sjukvårdsdata i Fokus](#), som drivs av Sveriges Kommuner och Landsting, www.skl.se\Vi arbetar med\Statistik\Sjukvårdsdata i Fokus
- [WebOr](#), kommunanalysen som Sveriges Kommuner och Landsting driver.

Nedanstående publikationer är tillgängliga både i tryckt form samt publicerade på respektive myndighets hemsida:

- "Vad kostar verksamheten i Din kommun" (VKV) redovisar ca 160 olika finansiella och verksamhetsnyckeltal på kommunnivå. Finns både på SCB:s hemsida samt i Sverige Kommuner och Landstings (SKL) databas [WebOr](#).
- "Statistik om hälso- och sjukvård samt regional utveckling" redovisar verksamhet och ekonomi i landsting och regioner ges ut av SKL.
- .-"Jämförelsetal för socialtjänsten" som ges ut av Skolverket.
- "Jämförelsetal för skolhuvudmän" utgiven av Socialstyrelsen.
- "Kulturen i siffror" ges ut av Kulturrådet.



Februari 2008



Kostnadsbegrepp relaterat till RS

	Bruttokostnad =	Nettokostnad =	Kostnad =
SCB	Personalkostnad + Externa varor, tjänster och bidrag + Lokal- och anläggningskostnader + Interna kostnader exkl. lokaler	Bruttokostnad - Bruttointäkter	Bruttokostnad - Interna intäkter - Del av Övriga externa intäkter (3611 Försäljning till annan kommun och 3612 Försäljning till landsting)
Skolverket	Som SCB	Som SCB	Som SCB, minus: - Vissa andra intäkter för undervisning, lokaler, skolmåltider och skolskjutsar
Socialstyrelsen	Som SCB	Som SCB	<i>Vård och omsorg om äldre</i> Som SCB, minus: - Externa bostads- och lokalhyror, dvs. Intäkter som avser uthyrning av bostäder och andra lokaler.
			<hr/> <i>Vård och omsorg om personer med funktionshinder</i> Som SCB, minus: - Externa bostads- och lokalhyror, dvs. Intäkter som avser uthyrning av bostäder och andra lokaler. - del av Övriga externa intäkter (ersättning från Försäkringskassan - LASS)
			<hr/> <i>IFO</i> Som SCB
Landsting	Som SCB	Som SCB	Som SCB