

Cirkulärnr: 12:72
Diariernr: 12/7288
Handläggare: Mona Fridell m.fl.
Avdelning: Ekonomi och styrning
Sektion/Enhet: Ekonomisk analys
Datum: 2012-12-20
Mottagare: Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans
Rubrik: Utfall i kostnads- och LSS-utjämnningen 2013
Bilagor: ”Prognosunderlag K 2012–2016 12072”, finns på vår
webbplats via nedanstående länk.
<http://www.skl.se/web/Skatteunderlagsprognos.aspx>

CIRKULÄR 12:72

Ekonomi och styrning
Ekonomisk analys
Mona Fridell m.fl.
EJ

Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans

Utfall i kostnads- och LSS-utjämnings 2013

Utfall kostnadsutjämnings 2013

Statistiska centralbyrån (SCB) redovisar definitiva beräkningar av kostnadsutjämnings för bidragsåret 2013 via e-post till kommunerna. Kommunens bidrag eller avgift samt utfallet i de olika delmodellerna framgår av SCB:s material, varför inga kommunvisa tabeller bifogas detta cirkulär. Vi hänvisar istället till SCB:s utskick samt till information på SCB:s webbplats under adressen www.scb.se¹.

I förhållande till SCB:s preliminära beräkning från oktober förändras bidrag och avgifter marginellt på grund av uppdateringen av skattekraften i barnomsorgsmodellen. Som mest förbättras utfallet med 12 kronor/invånare (Simrishamn) och försämras som mest med 8 kronor/invånare (Bjuv) i barnomsorgsmodellen. Utöver detta får ett antal kommuner större förändringar på grund av eftersläpningsersättningen i modellen för befolkningsförändringar i och med befolkningsutfallet per den 1.11.2011. Dessa förändringar från prognosen i oktober medför även att det stora flertalet kommuner får ett försämrat utfall med 29 kronor/invånare, då kostnaden för finansieringen av eftersläpningen ökat, se avsnittet nedan.

Till dessa förändringar kommer även förändringar i kollektivtrafikmodellen till följd av att kommunerna i Södermanland och Norrbotten från 1.1.2013 ändrat respektive korrigerat kostnadsfördelningen till grund för standardkostnaden i delmodellen för kollektivtrafik.

Utfallet av beräkningarna för den kommunalekonomiska utjämnings överlämnas till skatteverket för att utgöra underlag för de bidrag och avgifter för 2013 som skatteverket preliminärt beslutar om i mitten av januari månad. Den kommun som eventuellt vill påtala fel i underlaget får göra det när skatteverket meddelat sitt beslut.

¹www.scb.se > Hitta statistik > Statistik efter ämne > Offentlig ekonomi .

Eftersläpningseffekter i kostnadsutjämnings

Nitton kommuner med hög befolkningstillväxt erhåller, inom kostnadsutjämnings delmodell för befolkningsförändringar, ersättning för eftersläpningseffekter. Dessa redovisas i bilagan ”Prognosunderlag K 2012–2016”. På grund av avrundningseffekter stämmer den inte exakt med SCB:s utskick. Observera att eventuell ersättning för åren 2014–2016 inte är inkluderad.

Standardkostnaden baseras på antalet personer som överstiger gränsvärdet på 1,2 procent. Detta antal personer läggs till folkmängden 1/11 2012 och utifrån detta görs en ny beräkning av utjämningsystemet (inkomst- och kostnadsutjämnings, strukturbidrag och regleringspost) för 2012. Eftersläpningsbidraget 2013 är skillnaden mellan dessa ”teoretiska” beräkningar och de faktiska utfallen för 2012.

Tabell 1. Kommuner med eftersläpningersättning i kostnadsutjämnings

Kommun	Genomsnitt		Bidrag kr/inv	Kommun	Genomsnitt		Bidrag kr/inv
	2007–2011	Förändring 2011–2012			2007–2011	Förändring 2011–2012	
Sundbyberg	3,14 %	2,91 %	680	Nacka	2,08 %	1,56 %	142
Sigtuna	2,30 %	2,45 %	535	Värmdö	1,42 %	1,48 %	120
Knivsta	1,82 %	2,15 %	402	Haninge	1,52 %	1,46 %	107
Botkyrka	1,76 %	2,02 %	358	Upplands Väsby	1,28 %	1,45 %	103
Huddinge	1,97 %	1,87 %	288	Järfälla	1,52 %	1,43 %	100
Stockholm	2,09 %	1,96 %	288	Örebro	1,24 %	1,39 %	78
Södertälje	1,25 %	1,82 %	272	Sollentuna	1,77 %	1,37 %	70
Solna	2,46 %	1,91 %	236	Lomma	2,45 %	1,37 %	69
Vallentuna	2,05 %	1,71 %	219	Kungsbacka	1,31 %	1,31 %	45
Malmö	1,90 %	1,65 %	195	Upplands-Bro	1,99 %	1,23 %	12

Eftersläpningsbidraget finansieras gemensamt av alla kommuner med 55 kronor per invånare. Detta innebär att kostnaden för finansieringen är 29 kronor mer per invånare än enligt de preliminära uppgifterna från SCB i oktober. Orsaken till den stora förändringen är främst att Stockholms standardkostnad ökade med drygt 200 kronor per invånare mellan septemberprognosen och det slutliga utfallet.

Utfall LSS-utjämnings 2013

SCB har beräknat utfallet av bidragen och avgifterna i LSS-utjämnings för år 2013. Skillnaden mot den förra preliminära beräkningen i september är att folkmängden justerats per den 1 november 2012. Några få kommuner har dessutom förändrat sina uppgifter i verksamhetsstatistiken och underlaget för personalkostnadsindex enligt räkenskapssammandraget 2011. Beräkningarna för bidrags- och avgiftsåret 2013 baseras på verksamhetsstatistik över antalet LSS-insatser 2011, genomsnittliga kostnader enligt RS 2011 samt personalkostnadsindex beräknade på 2011 års förhållanden.

LSS-utjämningen 2014

Vi kommer att göra en första prognos på utfallet i LSS-utjämningen för 2014, med hjälp av SCB, i april. Preliminärt utskick är 26 april. I likhet med första prognosen för 2013 kommer utjämningen för de kommuner som skickat in **RS 2012 före 16 april** till SCB att beräknas med de aktuella uppgifterna från RS. Ordinarie sista dag för inlämning av RS är 22 mars så kommunerna har ytterligare drygt tre veckor för insändning för att få ett bättre prognosunderlag för LSS-utjämningen.

Justering av definitivt taxeringsutfall 2012 för inkomståret 2011

Det definitiva taxeringsutfall 2012 har justerats för två kommuner, Oskarshamn och Västervik, med anledning av Skavdös kommunövergång från Oskarshamn till Västervik.

Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2012–2016

I samband med varje uppdatering av våra beräkningar publiceras ”Prognosunderlag K 2012–2016” på vår webbplats på nedanstående länk:

<http://www.skf.se/web/Skatteunderlagsprognos.aspx>

Genom att i Excel-filen skriva in den egna kommunkoden, får man beräkningar och bakgrundsuppgifter för sin kommun.

I prognosunderlaget redovisas kommunvisa beräkningar av skatter och statsbidrag för åren 2012–2016. Från och med det år ett bidrag övergår från att vara riktat till att bli generellt inordnas motsvarande belopp i prognosunderlaget. På vår webbplats finns en tabell som innehåller vissa riktade statsbidrag samt regleringar av anslaget för kommunalekonomisk utjämning. Av tabellen framgår om och när vissa specifika bidrag ingår i prognosen eller inte. Tabellen återfinns via rubriken Vi arbetar med, Ekonomi, Budget och planering, Statsbidrag, eller via nedanstående länk:

http://www.skf.se/vi_arbetar_med/ekonomi/budget_och_planering/specificering_vissa_statsbidrag

Från och med i år redovisas även intäkter från fastighetsavgiften i prognosunderlaget. Fastighetsavgiften påverkas inte av våra skatteunderlagsprognoser. Däremot har statsbidragsramen förändrats bl.a. med anledning av sänkt kommunal fastighetsavgift för hyreshusenheter från och med 2013.

Skillnader jämfört med förra beräkningen (cirkulär 12:71) beror på:

- Utfall i kostnadsutjämningen 2013
- Utfall i LSS-utjämningen 2013
- Justering av taxeringsutfall 2012 för inkomståret 2011 mellan Oskarshamn och Västervik med anledning av Skavdös kommunövergång från Oskarshamn till Västervik.
Beräkningarna bygger i övrigt på 2013 års skattesatser samt att befolkningen i varje kommun utvecklas i takt med riksprognosen.

Uppdatering av modellen ”Skatter & bidrag”

Kommuner som använder den förenklade uppdateringen laddar ner filen:

- Uppdateringsfil-12072nr9.xls
- från sidan www.skl.se/modellensob. Följ sedan instruktionerna i filen, eller läs det papper som skickades ut i samband med att modellen skickades ut, för att uppdatera modellen efter förutsättningarna i detta cirkulär.

Kommuner som uppdaterar modellen manuellt behöver göra nedanstående förändringar i **blad 2 Indatabladet**. För att ändra i modellen *måste man ta bort bladets skydd*. Detta görs genom att man går längst upp på skärmen till meny Verktyg och väljer Skydd/Ta bort bladets skydd och på frågan om lösenord skriver ”kommun”.

På vår webbsida finns en Excelfil ”Manuell-uppdatering-SKB2012.xls” där man kan kopiera de värden som behövs för den manuella uppdateringen. I filen har varje cirkulär ett eget blad. Dessutom kommer befolkningsuppgifter och prislappar att finnas på separata blad i samma fil. **De cellhänvisningar som anges nedan finns också angivna i Excelfilen.** Klicka på Ekonomi, Budget och planering, Skatter och bidrag K, Uppdatering K och välj att ladda ner filen Manuell-uppdatering-SKB2012.

- Denna punkt gäller endast Oskarshamn och Västervik (och under förutsättning att modellen uppdateras manuellt): Skriv in kommunens definitiva taxeringsutfall 2012 för skatteintäkter 2011 i cellen C20. Utfallet har justerats p.g.a. Skavdös kommunbyte från Oskarshamn till Västervik. Värdena finns i ”Prognosunderlag K 2012–2016 12072”, cell C51. Prognosunderlaget finns på vår webbplats på nedanstående länk:
<http://www.skl.se/web/Skatteunderlagsprognos.aspx>
- Skriv in det överskjutande nettobeloppet för kostnadsutjämnings 2013 i cell D39. Beloppet är 18,828
- I cell D67 ska kommunens värde för Kostnadsutjämnings 2013 skrivas in. Värdet hittar du i ”Prognosunderlag K 2012–2016 12072”, cell D25 (kommuner med eftersläpningseffekt ska använda värdet från cell E25, se nedan). Eventuell formel ska skrivas över. Kommuner som kommer ifråga för **eftersläpningsersättning** ska, liksom tidigare, ha en formel i denna cell. Formeln ska lyda =xxx + (OM(N5>2;’Blad 6 Befolkningsförändringar!’D73;0)) där xxx = kostnadsutjämnings 2013 enligt prognosunderlaget cell E23. Observera att det är värdet för 2014 som ska skrivas in, detta för att exkludera eftersläpningsersättningen från kostnadsutjämnings åren 2014 och framåt. **För att få med eftersläpningseffekten i beräkningarna ska något av demografialternativen väljas under knappatsen för kostnadsutjämnings på blad 1 (eller blad 4).**
- Skriv in det definitiva LSS-bidraget/avgiften för 2013 i cell D70. Värdet hittar du i ”Prognosunderlag K 2012–2016 12072”, cell D29.

Efter att ha gjort ändringen *bör skyddet återinföras* genom att man på meny Verktyg väljer Skydd/Skydda blad och på frågan om lösenord återigen skriver in ordet ”kommun”.

Gör som 300 andra kommunalekonomer: Prenumerera gärna på nyheter från www.skl.se, området Ekonomi och statistik. Under vårt område Ekonomi (under Vi arbetar med) finns de senaste uppdaterade cirkulären tillgängliga och där presenteras löpande nyheter mellan cirkulären.

Frågor om detta cirkulär kan ställas till Anders Folkesson (utjämningsystemet, statsbidrag) 08-452 73 37, Derk de Beer (utjämningsystemet, statsbidrag) 08-452 77 42, Peter Sjöquist (LSS-utjämning) 08-452 77 44, Mona Fridell (modellen Skatter & bidrag) 08-452 79 10.

Alla kan nås via e-post på mönstret: fornamn.efternamn@skl.se.

SVERIGES KOMMUNER OCH LANDSTING

Avdelningen för ekonomi och styrning
Sektionen för ekonomisk analys

Annika Wallenskog

Mona Fridell

Bilagor

”Prognosunderlag-K-2012-2016-12072.xls”, finns på vår webbplats via nedanstående länk:

<http://www.skl.se/web/Skatteunderlagsprognos.aspx>