



Cirkulärnr: 2006:25
Diariernr: 2006/1129
Handläggare: Måns Norberg
Avdelning: Ekonomi och styrning
Sektion/Enhet: Ekonomisk analys
Datum: 2006-04-27
Mottagare: Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans
Rubrik: Budgetförutsättningar för åren 2006–2009
Bilagor: Bilaga 1: Skatter och bidrag 2007–2009 (kommunspe-
cifik; endast till ekonomikontoren)
Bilaga 2: Utjämning av LSS-kostnader mellan kommu-
ner 2007
Bilaga 3: Antal personer med beslut om insats enligt LSS
2004 och 2005

CIRKULÄR 2006:25

Avdelningen för ekonomi och styrning
Sektionen för ekonomisk analys
Måns Norberg m.fl.
EJ

Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans

Budgetförutsättningar för åren 2006–2009

I detta cirkulär presenterar vi:

- En uppdaterad skatteunderlagsprognos för åren 2005–2009
- Förändrad ram för kommunalekonomisk utjämning
- Prognos över LSS-utjämning 2007, kommunvisa beräkningar, *bilagor 2–3*
- Nivåjustering av LSS-utjämningen
- Information om den översyn av LSS-utjämningen för närvarande pågår
- Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2007–2009, *bilaga 1*
- Nya instruktioner till modellen Skatter och bidrag

Den samhällsekonomiska utvecklingen

Den internationella konjunkturutvecklingen har förbättrats. En måttlig inbromsning i USA och ökad optimism i euroområdet samt fortsatt stark tillväxt i Asien präglar den internationella konjunkturbilden.

Efter en tillfällig avmattning vid årsskiftet 2004–2005 vände den svenska konjunkturen åter upp. Förra året drevs tillväxten av stigande konsumtion och investeringar. I år väntas den inhemska efterfrågan fortsätta stärkas samtidigt som exporttillväxten åter tar fart och BNP beräknas öka med ca 3,6 procent i år och 2,7 procent nästa år. Sysselsättningsutvecklingen, som var svag 2005, väntas i år stärkas och öka med hela 1,6 procent och med 0,9 procent 2007.

Tabell 1. Vissa nyckeltal för den ekonomiska utvecklingen
Procentuell förändring från föregående år om ej annat anges

	2005	2006	2007	2008	2009
BNP	2,7	3,6	2,7	2,2	2,0
Timlön, hela arbetsmarknaden	3,2	3,5	3,7	3,8	3,9
Sysselsättning, timmar	0,5	1,6	0,9	0,4	0,2
Lönesumma	3,7	5,2	4,6	4,2	4,1
KPI, årsgenomsnitt	0,5	1,5	2,0	2,0	2,0
Prisbasbelopp, kronor	39 400	39 700	40 300	41 100	41 900

Källa: SCB samt egna beräkningar.

Skatteunderlagets utveckling

Främst tack vare stark sysselsättningsutveckling väntas skatteunderlaget öka i väsentligt snabbare takt i år än år 2005, se tabell 2. När sysselsättningsökningen dämpas nästa år beräknas skatteunderlaget ändå fortsätta växa i god takt till följd av tilltagande löneökningstakt och större ökning av sociala ersättningar, huvudsakligen pensioner. Åren därefter avtar skatteunderlagstillväxten något till följd av att sysselsättningstillväxten saktar av. Vi förutser en årlig ökning av skatteunderlaget med mer än fyra procent under hela kalkylperioden. Eftersom sysselsättningens bidrag till skatteunderlaget minskar, efter år 2006, medan bidraget från timlöneökningar blir större, avtar den positiva effekten på kommunernas och landstingens ekonomi.

Den nya prognosen är uppreviderad med 0,1 procentenheter per år 2007–2009 jämfört med den prognos som presenterades i cirkulär 2006:12. Det förklaras av en snabbare ökning av lönesumman. Prognosen för år 2006 är oförändrad trots att vi nu förutser en starkare utveckling av sysselsättningen än vid föregående prognostillfälle. Det beror på att sysselsättningseffekten motverkas av en regional höjning av grundavdraget.

Tabell 2. Skatteunderlagstillväxt 2005–2009 samt bidrag från olika komponenter
Procentenheter

	2005	2006	2007	2008	2009
Summa exkl. regelförändringar*, %	3,4	4,5	4,4	4,1	4,3
Summa*, %	3,2	4,4	4,4	4,1	4,3
Bidrag till förändringen, procentenheter					
Timlön, hela arbetsmarknaden	2,4	2,6	2,8	2,9	2,9
Sysselsättning	0,4	1,2	0,7	0,3	0,2
Sociala ersättningar	0,5	0,5	1,0	1,0	1,2
Övriga inkomster	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2
Avdrag	-0,2	-0,2	-0,2	-0,3	-0,2

*Procentuell förändring från föregående år.

Till följd av det förslag om regional höjning av grundavdraget som regeringen presenterade under våren (prop. 2005/06:163) ser utvecklingen något annorlunda ut när effekter av regelförändringar exkluderas. I propositionen föreslår regeringen att grundavdraget höjs med 2 500 kronor för fysiska personer bosatta inom

stödområde A, som en kompensation för ökade utgifter på grund av de geografiska lägesnackdelarna. För inkomståret 2006 lämnas dock kompensation med det dubbla beloppet. Den regionala höjningen av grundavdraget för inkomståret 2006 föreslås således vara 5 000 kronor.

Höjningen av grundavdragen beräknas medföra en minskning av kommunernas och landstingens skatteintäkter med 506 miljoner kronor år 2006. Från och med år 2007 beräknas minskningen av skatteintäkterna uppgå till 253 miljoner kronor. I ekonomiska vårpropositionen (prop. 2005/06:100) föreslår regeringen att kommunerna och landstingen ska kompenseras för inkomstbortfallet genom en höjning av anslaget Kommunalekonomisk utjämning med 759 miljoner kronor år 2007. Från och med år 2008 föreslås kompensationen uppgå till 253 miljoner kronor. Nettoeffekten av att grundavdraget och utjämningsbidraget höjs är att intäkter på 506 miljoner kronor omperiodiseras från år 2006 till år 2007. I tabell 2 framgår omperiodiseringseffekten av skillnaden mellan raderna Summa exkl. reglerförändringar och raden Summa.

Tabell 3. Olika skatteunderlagsprognoser

Årlig procentuell förändring samt total procentuell förändring 2005–2009

	2005	2006	2007	2008	2009	Ack 2005–2007
SKL, apr 2006	3,2	4,4	4,4	4,1	4,3	12,5
VP, apr 2006	3,3	4,8	4,5	4,4		13,1
ESV, mars 2006	3,5	5,0	5,2	4,9		14,3
ESV, prognos för bokslut 2005	3,1					
BP, sep 2005	3,2	4,5	4,9	4,8		13,1

Anm.: I prognoser som publicerats före april 2006 har effekterna av regionalt förhöjt grundavdrag fr.o.m. år 2006 inte kunnat beaktas.

Regeringens prognos visar en skatteunderlagstillväxt som är snabbare än förbundets bedömning (se tabell 3). Den största skillnaden avser utvecklingen under innevarande år och förklaras främst av att regeringen räknar med större sociala ersättningar. Att regeringen förutser en snabbare ökning än förbundet 2007 och 2008 förklaras delvis av att regeringen antar större timlöneökningar. Även Ekonomistyrningsverkets (ESV) prognos visar en snabbare tillväxt av skatteunderlaget än förbundets bedömning. Det förklaras också främst av antaganden om högre timlöneökningar.

Tabell 4. Befolkningsprognos m.m. för åren 2005–2009 enligt utfall och prognos

	2005	2006	2007	2008	2009
Befolkning 1 nov året innan, riket	9 008 883	9 042 663	9 080 695	9 119 491	9 157 847
Befolkning, procentuell förändr.		0,4206	0,4272	0,4206	0,4156
Medelskattekraft, kr/inv.					
för 2005 till 2006, regeringen	153 631	158 392			
garanterad (115 %), regeringen	176 676	182 151			
SKL prognos	152 139	158 240	164 511	170 527	177 115
Garanterad nivå enl. SKL	174 960	181 967	189 188	196 106	203 682

Slutavräkningar 2005–2006

Slutavräkning 2005

Eftersom vår nya bedömning av skatteunderlaget inte påverkar 2005 förblir korrigering av slutavräkning på 2005 års inkomster oförändrat med + 31 kr per invånare 1.11.2004 i bokslut 2006. Det slutliga taxeringsutfallet publiceras först i november 2006.

Slutavräkning 2006

Vår bedömning av skatteunderlaget för år 2006 är lägre än den som följer av regeringens fastställda uppräkningsfaktorer. Detta gör att förbundets prognos på 2006 års skatteintäkter (jämfört med preliminärt utbetalda) blir –31 kronor per invånare den 1.11.2005.

Anslaget för kommunalekonomisk utjämning

I tabell 5 och 6 redovisas storleken på anslaget för kommunalekonomisk utjämning för åren 2006 till 2009.

Tabell 5. Anslaget för Kommunalekonomisk utjämning

Miljoner kronor

	2006	2007	2008	2009
Enligt cirkulär 2006:12	45 165	51 883 ¹	57 483	59 294
Vårpropositionen 2006				
Region A förhöjt grundavdrag		520	175	175
Skatteavtal Danmark/Sverige		86		
LSS-utjämning		–5		
Totalt enligt detta cirkulär	45 165	52 484	57 658	59 469

Tabell 6. Anslaget för kommunalekonomisk utjämning

Kronor per invånare

	2006	2007	2008	2009
Totalt enligt detta cirkulär	4 995	5 780	6 322	6 494

Nivåjustering i LSS-utjämningen

I cirkulär 2006:12 beräknades underskottet 2006 i utjämningsystemet för LSS-kostnader vara 100 miljoner. När Skatteverket fastställde bidragen och avgifterna för 2006 blev underskottet 105 miljoner kronor. Detta underskott regleras i anslaget för kommunalekonomisk utjämning.

¹ Inkl nivåjustering av LSS-utjämning på minus 100 mnkr.

Förhöjt regionalt grundavdrag införs

Med anledning av förslag om införandet av ett förhöjt regionalt grundavdrag för personer boende inom stödområde A från och med 2006 höjs anslaget för Kommunalekonomisk utjämning med 520 miljoner kronor 2007 för att neutralisera skatteintäktsbortfallet för kommunsektorn. Alla kommuner får ta del av kompensationen. Detta beror på att bortfallet av skatteunderlag i det aktuella området finansieras av alla andra kommuner via inkomstutjämningen. Det förhöjda regionala grundavdraget föreslås för 2006 vara dubbelt så högt som för åren därefter. Den permanenta nivåjusteringen beräknas till 175 miljoner kronor.

Skatteavtalet mellan Sverige och Danmark

Enligt det avtal mellan Sverige och Danmark som bland annat innehåller bestämmelser om utjämning mellan länderna av vissa skatteintäkter, ska en reglering göras årligen. Regleringen görs med viss eftersläpning. För beskattningsåret 2004 får Sverige netto 125 miljoner kronor från Danmark. Den kommunala delen beräknas till 86 miljoner. Här kompenseras alla kommuner enligt samma resonerang som ovan.

Regleringsbidrag/avgift

Sveriges Kommuner och Landsting har gjort en bedömning av regleringsposten för åren 2006 till 2009, se tabell 7 och 8. Bedömningen bygger på:

- Vår skatteunderlagsprognos, som påverkar omslutningen i inkomstutjämningen
- Regeringens förslag i den ekonomiska vårpropositionen som påverkar ramen för anslaget Kommunalekonomisk utjämning
- Utvecklingen av kostnaderna för införandereglerna.

Tabell 7. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2006 till 2009

Miljoner kronor

	2006	2007	2008	2009
Inkomstutjämning, netto (+)	42 983	44 831	46 668	48 722
Strukturbidrag (+)	1 533	1 539	1 546	1 552
Införandebidrag (+)	838	465	312	195
Summa inkomster för kommunerna (1)	45 325	46 834	48 526	50 470
Ramanslag, kommunalekonomisk utjämning (-) (Utgift för staten) (2)	45 165	52 484	57 658	59 469
Differens → Regleringspost (2)-(1)	-160	5 649	9 132	8 999

Tabell 8. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2006 till 2009
Kronor per invånare

	2006	2007	2008	2009
Inkomstutjämning, netto (+)	4 753	4 937	5 117	5 320
Strukturbidrag (+)	170	170	170	170
Införandebidrag (+)	93	51	34	21
Summa inkomster för kommunerna (1)	5 012	5 158	5 321	5 511
Ramanslag, kommunalekonomisk utjämning (-) (Utgift för staten) (2)	4 995	5 780	6 322	6 494
Differens → Regleringspost (1)–(2)	-18	622	1001	983

Orsaken till regleringspostens positiva förändring under åren 2007–2009 beror på att statens anslag till kommunerna ökar mer än kostnaden för att upprätthålla den garanterade nivån i inkomstutjämningen. Därutöver minskar kostnaden för införandebidragen då kommuner med förluster får ta allt större del för varje år.

Preliminär LSS-utjämning år 2007

Bakgrund

Kostnadsutjämningsystemet infördes den 1 januari år 2004. Under den korta period som systemet funnits har bidrag och avgifter varierat betydligt mellan åren. Besked om nästkommande års bidrag och avgifter kommer först i slutet på året vilket har försvårat kommunernas planeringsförutsättningar. Flera kommuner har hört av sig till oss och vill ha en prognos under våren för nästkommande år.

Faktorer som påverkar prognosen

Standardkostnadsberäkningen grundar sig på den verksamhetsstatistik som kommunen lämnat in den 1 oktober 2005 samt de ”prislappar” per insats som räknas fram utifrån räkenskapssammandraget 2005. Därtill läggs ersättningen till Försäkringskassan.

För att bedöma andelen personer med insats och tyngden på insatserna fastställer regeringen ett *koncentrationsindex* och ett *personalkostnadsindex*. För närvarande gäller regeringens beslut om ett genomsnittligt index grundat på år 2002 och år 2004.

Den för kommunen framräknade standardkostnaden per invånare i bidrags- och avgiftsårets beräknade nivå jämförs med motsvarande genomsnittskostnad per invånare för hela riket. Om kommunens standardkostnad är högre än den genomsnittliga utgår bidrag, annars avgift.

Prognos 2007

Underlaget för LSS-utjämningen består dels av verksamhetsstatistik, dels av uppgifter från räkenskapssammandraget (både på riksnivå och på kommunnivå).

Verksamhetsstatistiken som används i utjämningen avser läget 1 oktober två år innan utjämningsåret och denna blev klar under mars. Räkenskapssammandraget beräknas bli klart under juni.

Enligt gällande övergångsregler för utjämningsbidraget finns det för år 2007 inte något golv (eller tröskelvärde). Beräknade bidrag utgår fullt ut. På avgiftssidan finns det tak både för 2007 och 2008.

Eftersom verksamhetsstatistiken till stora delar är sekretessbelagd har vi kommit överens med SCB om en arbetsgång vid framtagandet av en prognos som innebär att SCB tar fram underlag för verksamhetsstatistiken från Socialstyrelsen och ersättning till Försäkringskassan från Försäkringskassan. Antaganden om kostnadsökningar görs av oss.

Osäkerhetsfaktorer i prognosen är givetvis antaganden om kostnadsökningar men även den möjlighet till överklagande som kommunerna har fram till 15 februari år 2007. Vidare kan den pågående översynen av LSS-utjämnings som beskrivs nedan påverka prognosen.

Tabell 9. Kostnad per insats 2004 till 2006 och prognos 2007

Kronor per brukare

Insats	Utfall 2004	Utfall 2005	Utfall 2006	Prognos 2007
Vuxna, boende	581 166	601 687	605 586	611 276
Barn, boende, särskild service	813 632	842 362	847 820	855 786
Barn, boende, familjehem	174 350	180 506	181 676	183 383
Daglig verksamhet	162 827	165 252	163 875	164 183
Korttidsvistelse	149 031	162 497	163 660	166 269
Korttidstillsyn	149 031	162 497	163 660	166 269
Avlösarservice	37 258	40 624	40 915	41 567
Ledsagarservice	18 629	20 312	20 458	20 784
Kontaktperson	18 629	20 312	20 458	20 784
Personlig assistans (enligt LSS)	379 109	485 155	562 822	599 503

Förändringar

Kommunens beräknade standardkostnad framgår av *bilaga 2*. Bidraget eller avgiften för kommunen är skillnaden mellan kommunens standardkostnad inklusive **oförändrade** koncentrations- och personalkostnadsindex och den genomsnittliga för riket (beräknad till 2 927 kronor per invånare). Vi har även tagit hänsyn till gällande tak.

I *bilaga 3* redovisar vi verksamhetsstatistik för åren 2004 och 2005.

För vissa kommuner innebär prognosen stora förändringar av avgiften eller bidraget. Elva kommuner får en negativ förändring av standardkostnaden som understiger minus 500 kronor per invånare. Samtidigt får fyra kommuner en positiv förändring som överstiger plus 500 kronor per invånare.

Tar man hänsyn till de tak som gäller 2006 och 2007 på –850 respektive –1 150 kronor minskar antalet kommuner med stora förluster. Två kommuner med stora negativa förändringar slår i taket och får därmed en lindring av förändringen. Taket skyddar inte mot stora årliga förändringar utan sätter endast ett minimivärde

på respektive års avgift. Av de nio kommuner som får förändringar på över 500 kronor per invånare är merparten kommuner som går från ett bidrag till en avgift (under taket) eller från ett högt bidrag till lägre dito.

Å andra sidan får 15 kommuner som ligger kvar över 2006 respektive 2007 års tak en förlust motsvarande minus 300 kronor då taket höjs. Detta trots att den årliga förändringen är lägre.

**Tabell 10 Förändring per intervall
Kronor per invånare**

	Utan begränsningar	Med begränsningar
< -500	11	9
-500 till -300	24	38
-300 till -100	63	60
-100 till 100	123	121
100 till 300	53	48
300 till 500	12	12
>500	4	2

Nivåjustering i den kommunalekonomiska utjämningen

Skatteverket har den 15 april 2006 beslutat om slutliga bidrag och avgifter i LSS-utjämningen för år 2006. Över/underskott enligt den slutliga beräkningen av LSS-utjämningen för år 2006 kommer att regleras med en *nivåjustering* inom ramen för den kommunalekonomiska utjämningen år 2007. Enligt beräkningarna av bidragen och avgifterna för år 2006 blir underskottet 105 miljoner kronor eller -12 kronor per invånare. Detta regleras inom ramen för anslaget till kommunalekonomisk utjämning (se tabell 5).

Tabell 11. Nivåjustering LSS

	2006
Mnkr	-105
Kr per inv.	-12

Översyn av LSS-utjämningen

Regeringen beslutade vid sammanträde den 26 januari 2006 om en översyn av LSS-utjämningen.

Sammanfattning av uppdraget

En särskild utredare, Sören Häggroth, utsedd av regeringen, har fått i uppdrag att följa upp och se över det nationella kostnadsutjämningsystemet för verksamhet enligt lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS). Utredningen har tagit namnet LSS-utjämningskommittén.

Sammanfattningsvis ska utredaren

- svara för en uppföljning och utvärdering av det nationella kostnadsutjämnings-systemet för verksamhet enligt LSS och vid behov föreslå förändringar på såväl kort som lång sikt,
- bedöma i vilken utsträckning målet med systemet uppnåtts och om systemets utformning ger resultat som kan betraktas som rättvisa,
- undersöka effekterna av tidseftersläpningen i underlaget för utjämningsberäkningarna samt stabiliteten i utfallet mellan åren och om systemet, trots viss eftersläpning, ger ett rättvisande resultat,
- följa upp och vid behov se över de genomsnittskostnader för olika LSS-insatser som ska användas i beräkningarna av standardkostnaderna,
- undersöka om, hur och i vilken omfattning påverkbarheten på underlaget för beräkningarna kan ha inverkat på utfallet i LSS-utjämningsberäkningarna och vid behov föreslå åtgärder som kan vidtas för att begränsa påverkbarheten,
- undersöka om det finns samband mellan utjämningsystemet och förändringar inom kommunens LSS-verksamhet.

Utgångspunkten för förslagen på lång sikt ska vara ett utjämningsystem med faktorer som uppfyller kriteriet att vara opåverkbara för den enskilda kommunen.

Till utredaren finns knuten en arbetsgrupp som representeras av Finansdepartementet, Socialstyrelsen, Socialdepartementet, SCB och Sveriges Kommuner och Landsting. Om utredaren anser att det finns behov av justeringar i systemet inför bidrags- och avgiftsåret 2007, ska förslag till sådana redovisas till regeringen senast den 1 juni 2006. Resterande delar av uppdraget ska redovisas senast den 1 juni 2007.

Den första delen omfattar bl.a. att ta ställning till och föreslå om och hur personalkostnads- och koncentrationsindex ska uppdateras inför i första hand 2007. En hearing har genomförts med företrädare för kommuner. Denna har gett ytterligare underlag för en bedömning av systemets måluppfyllelse, upplevda träffsäkerhet och brister.

Ny prognos 2007

I det fall den ovannämnda översynen av LSS-utjämningsberäkningarna lämnar förslag till förändringar i systemet till den 1 juni kommer en ny prognos att tas fram under juli/augusti.

Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2007–2009

I *bilaga 1* redovisas kommunvisa beräkningar av skatter och statsbidrag för åren 2007–2009. Från och med det år ett bidrag övergår från att vara riktat till att bli generellt inordnas motsvarande belopp i bilaga 1. Av tabell 12 framgår om och när vissa specifika bidrag ingår i bilaga 1 eller inte. Beloppen avser statsbidragets nominella värde för respektive år.

Tabell 12. Specifiering av vissa statsbidrag

Statsbidrag		2006	2007	2008	2009	Läs mer i cirkulär
Ersättning för den frivilliga maxtaxan inom barnomsorgen (inklusive pengar för kvalitetssäkring)	Ingår i bilaga 1?	Nej	Nej	Nej	Nej	2003:77
	Belopp	3 660	3 660	3 660	3 660	mnkr
De riktade statsbidragen för insatser inom verksamheterna psykiatri och missbruk till kommuner och landsting	Ingår i bilaga 1?	Nej	Nej	Nej	Nej	2004:71
	Belopp	400	350	–	–	mnkr
Den riktade satsningen på kompetensutveckling inom äldreomsorgen	Ingår i bilaga 1?	Nej	Nej	Nej	Nej	2004:71
	Belopp	300	300	–	–	
Riktad satsning för personal inom förskolan	Ingår i bilaga 1?	Nej	Nej	Ja	Ja	2004:71
	Belopp	2 000	2 000	2 000	2 000	mnkr Kr/inv.
Särskilt statsbidrag för vuxenutbildningen	Ingår i bilaga 1?	Nej	Nej	Nej	Ja	2005:24
	Belopp	1 811	1 811	1 811	1 811	mnkr Kr/inv.
Personalförstärkning i skolan	Ingår i bilaga 1?	Ja	Ja	Ja	Ja	2004:71
	Belopp	4 000	5 000	5 000	5 000	mnkr Kr/inv.
De kvarvarande statsbidragen för personalförstärkning inom skolan, som finns att söka från skolverket	Ingår i bilaga 1?	Nej	Nej	Nej	Nej	2004:71
	Belopp	1 000	–	–	–	mnkr
Tillfälligt sysselsättningsstöd	Ingår i bilaga 1?	Nej	Ja	Ja	Ja	2004:71
	Belopp	4 900	4 900	4 900	4 900	mnkr Kr/inv.
Gymnasieskolans IV-program	Ingår i bilaga 1?	Ja	Ja	Ja	Ja	2004:71 (s.15)
	Belopp	225	450	450	450	mnkr Kr/inv.
Undervisning till asylsökande barn	Ingår i bilaga 1?	Ja	Nej	Nej	Nej	2005:85
	Belopp	50	–	–	–	mnkr Kr/inv.

Skillnader jämfört med beräkningar tidigare i (2006:12) beror främst på:

- Ny skatteunderlagsprognos
- Effekter av regeringens ekonomiska vårproposition
- Preliminär LSS-utjämning för år 2007

Som vanligt bygger beräkningarna på att kommunens befolkning och skatteunderlag ökar i samma takt som i riket samt 2006 års skattesatser. Önskas beräkningar utifrån andra förutsättningar kan ni ange dessa via e-post till: mans.norberg@skl.se.

Gör kommunens egen intäktsprognos åren 2006–2010 med hjälp av modellen Skatter och bidrag.

Med hjälp av vår modell kan Du se effekten på din kommuns intäkter av olika antaganden om:

- Skattesats
- Antal invånare och åldersstruktur i den egna kommunen
- Skatteunderlagsutvecklingen i den egna kommunen
- Skatteunderlag i riket

Du får också en ökad förståelse för hur utjämningsystemets olika delar påverkas av förändringar i befolkningen och av skatteunderlagets utveckling i riket. Vi informerar kontinuerligt i våra cirkulär om hur ändrade förutsättningar ska matas in i modellen.

Årets modell innehåller ett antal nyheter. Den största nyheten är Du nu kan göra prognoser över fyra år istället för som tidigare tre år. En annan nyhet är att regleringsposten numera beräknas automatiskt i modellen vid en annan prognos på skatteunderlagstillväxten i riket.

Modellen är endast tillgänglig för Dig som ansvarar för kommunernas ekonomiska eller finansfunktion. Priset är för närvarande 2 000 kronor för nytillkomna användare och 1 000 kronor för de som uppdaterar modellen.

För framförallt nytillkomna användare av modellen erbjuder vi en kurs i modellen. Den kommer att hållas i Stockholm 26 september. Mer information om hur man anmäler sig till dessa kurser kommer vid ett senare tillfälle.

Beställningen kan göras elektroniskt på vår webbplats www.skl.se under Verksamheter/Ekonomi och styrning/ Ekonomi & analys/Budgetförutsättningar. Den kan e-postas eller postas till Birgitta Westlund, SK, birgitta.westlund@skl.se, 118 82 Stockholm, fax 08-640 41 63.

Modellen ”Skatter och bidrag”

I beräkningsmodellen ”Skatter och bidrag” behöver följande ändringar göras på ”Indatabladet”:

- Skriv in vår förändrade skatteunderlagsprognos för riket för åren 2006–2009 i cellerna C9–F9. Prognosen framgår av tabell 2, andra raden.
- Skriv in anslaget för Kommunalekonomisk utjämning i cellerna D32–G32. Beloppen är 52 484; 57 658; 59 469; 59 469
- Skriv in inkomstutjämningsbidraget, netto i cellerna D35–G35. Beloppen är 44 831; 46 668; 48 722; 50 721.
- Skriv in det preliminära LSS-bidraget/avgiften i cell D70. Beloppet hittar du i bilaga 1, rad 22. Obs! Det är värdet i kolumnen 2007 som ska skrivas in i cellen, se även *bilaga 2*. Eventuell formel ska ersättas med detta belopp.

Korrigerering i modellen

Enligt förordningen för regleringsbidrag/avgift ska beloppet i kronor per invånare inte avrundas till heltal, vilket görs i modellen. Följande korrigerering av modellen bör göras för att regleringsbidraget ska beräknas korrekt:

På Indatabladet i cellen B49 är formeln: =AVRUNDA((B48*1000000)/B26;0)

Efter korrigeringen ska formeln lyda: =(B48*1000000)/B26

På motsvarande sätt ska formeln ändras i cellerna C49–G49. Detta görs enklast genom att den nya formeln i ruta B49 kopieras till dessa celler. Var noga med att beloppen i cellerna inte ändras på grund av justeringen.

Om någon av cellerna som ska ändras är skyddad, ta bort bladets skydd genom att gå till *Verktyg – Skydd – Ta bort bladets skydd*. Behövs lösenord är detta *kommun*. Efter gjorda förändringar bör bladet åter skyddas genom *Verktyg – Skydd – Skydda blad*. På frågan om lösenord, ange *kommun*.

Tidpunkter under 2006

Nedan redovisar vi en tidsplan för skatteunderlagsprognoser m.m. Se även vår **Ekonomikalender** på webben (www.skl.se) för höstens datum vad gäller skatteunderlagsprognoser, budgetproposition, kurser m.m. Välj Verksamheter A–Ö, sedan Ekonomi och styrning, därefter Ekonomi & Analys.

- Vecka 18 – Preliminär kostnadsutjämning 2007.
- 8 maj presenteras *Ekonomirapporten. Maj 2006*.
- Vecka 34–35 – Uppdaterad skatteunderlagsprognos.
- Vecka 40 – Statistiska centralbyråns preliminära beräkning av bidraget Kommunalekonomisk utjämning för 2007.
- Oktober – Uppdaterad skatteunderlagsprognos och ev. effekter av budgetprop.

Frågor om detta cirkulär kan ställas till Henrik Berggren (utjämningsystemet), 08-452 77 42, Signild Östgren (LSS) 08-452 77 45, Bo Legerius (skatteunderlag) 08-452 77 34 eller Måns Norberg (modellen Skatter & bidrag), 08-452 78 83. 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

Maj-Lis Åkerlund

Måns Norberg

Bilagor

Bilaga 1: Skatter och bidrag 2007–2009 (kommunspecifik; endast till ekonomikontoren)

Bilaga 2: Utjämning av LSS-kostnader mellan kommuner 2007

Bilaga 3: Antal personer med beslut om insats enligt LSS 2004 och 2005