

Cirkulärnr: 11:61
Diariernr: 11/7348
Handläggare: Derk de Beer m.fl.
Avdelning: Ekonomi och styrning
Sektion/Enhet: Ekonomisk analys
Datum: 2011-12-21
Mottagare: Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans
Rubrik: Utfall i kostnads- och LSS-utjämningsen 2012
Bilagor: ”Prognosunderlag K 2011–2015 11061”, finns på vår
webbplats på följande länk:
<http://www.skl.se/web/Skatteunderlagsprognos.aspx>

CIRKULÄR 11:61

Ekonomi och styrning
Ekonomisk analys
Derk de Beer m.fl.
EJ

Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans

Utfall i kostnads- och LSS-utjämnings 2012

Utfall kostnadsutjämnings 2012

Statistiska centralbyrån (SCB) redovisar definitiva beräkningar av kostnadsutjämnings för bidragsåret 2012 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 7 kronor/invånare (Öckerö, Tomelilla och Sigtuna) och försämras som mest med 5 kronor/invånare (Sundbyberg, Håbo och Kumla) 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 26 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 9 län från 1.1.2012 lämnar över sin del huvudmannaskapet till respektive landsting/region genom en skatteväxling.

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

Tabell 1. Ny standardkostnad för kommuner som växlat över huvudmannaskapet för kollektivtrafiken till 2012

	Skatteväxling kronor	Standardkostnad kr/inv	Bidrag/Avgift kr/inv
Uppsala	0,49 kr	802	20
Östergötland	0,42 kr	707	-75
Jönköping	0,33 kr	478	-304
Kalmar	0,41 kr	404	-378
Halland	0,20 kr	584	-198
V:a Götaland	0,43 kr	799	17
Örebro	0,34 kr	667	-115
Gävleborg	0,26 kr	600	-182
Västmanland	0,04 kr	Kostnadsfördelningen från 2002 kvarstår	

Från alla län som växlar utom Västmanland har det inkommit begäran om ändrad kostnadsfördelning i kollektivtrafikmodellen i samband med anmälan om skatteväxling till finansdepartementet. Då kommunerna i växlande län från årsskiftet inte längre har några kostnader för kollektivtrafiken får alla kommuner i respektive län samma standardkostnad i kronor per invånare enligt tabell 1. Ändrade standardkostnader leder till en mindre förändring av rikets genomsnittliga kostnad och därav uppstår mindre effekter för alla kommuner på upp till 4 kronor per invånare.

Utfallet av beräkningarna för den kommunalekonomiska utjämningen överlämnas till skatteverket för att utgöra underlag för de bidrag och avgifter för 2012 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.

Eftersläpningseffekter i kostnadsutjämningen

I ”Prognosunderlag K 2011–2015 11061” redovisas kommunens bidrag/avgift i kostnadsutjämningen inklusive eventuell ersättning för eftersläpningseffekter för 2012. Denna är dock exkluderad för åren 2013 till 2015. Eftersom eftersläpningseffekten beräknas i ”Prognosunderlag K 2011–2015 11061”, stämmer den inte exakt mot SCB:s utskick på grund av avrundningseffekter. De kommuner som kvalificerat sig för eftersläpningsbidraget har haft en genomsnittlig befolkningsökning åren 2006 till 2010 som överstiger 1,2 procent men även en ökning som överstiger 1,2 procent mellan 2010 och 2011².

I tabell 2 redovisas den slutgiltiga ersättningen för eftersläpningseffekter för de 19 kommuner som kvalificerat sig för bidraget.

² Avser befolkningen per 1 november respektive år.

Tabell 2. Kommuner med eftersläpningsersättning i kostnadsutjämningen

Kommun	Genomsnitt 2006–2010	Förändring 2010–2011	Bidrag, kr/inv	Kommun	Genomsnitt 2006–2010	Förändring 2010–2011	Bidrag, kr/inv
Botkyrka	1,55 %	2,43 %	517	Sundbyberg	2,81 %	2,63 %	552
Haninge	1,37 %	1,59 %	154	Södertälje	1,39 %	1,76 %	239
Huddinge	1,94 %	1,77 %	239	Upplands-Bro	2,29 %	1,48 %	112
Järfälla	1,57 %	1,56 %	150	Vallentuna	1,95 %	2,25 %	435
Nacka	2,27 %	1,56 %	142	Värmdö	1,76 %	1,57 %	151
Salem	1,28 %	1,63 %	188	Knivsta	2,12 %	1,44 %	97
Sigtuna	1,82 %	3,69 %	1008	Lomma	2,52 %	2,53 %	527
Sollentuna	1,61 %	2,10 %	364	Lund	1,63 %	1,32 %	46
Solna	2,43 %	3,07 %	595	Malmö	2,02 %	1,24 %	17
Stockholm	1,97 %	2,05 %	55				

Bidragets storlek baseras på det antal personer som överstiger gränsvärdet på 1,2 procent. Detta antal personer läggs till folkmängden 1/11 2011 och utifrån detta görs en ny beräkning av utjämningsystemet (kostnadsutjämning, strukturbidrag, införandebidrag och regleringspost) för 2011. Motsvarande beräkning görs för inkomstutjämningsen. Eftersläpningsbidraget 2012 är skillnaden mellan dessa ”teoretiska” beräkningar och de faktiska utfallen för 2011.

Eftersläpningsbidraget finansieras gemensamt av alla kommuner med ca 61 kronor per invånare. Detta innebär att kostnaden för finansieringen är 26 kronor mer per invånare än enligt de preliminära uppgifterna från SCB i oktober. Orsaken till den stora förändringen är stora befolkningsökningar mellan juni och november i Lomma, Solna och Vallentuna samt att ersättningen till Stockholm är större än i prognosen.

Utfall LSS-utjämningen 2012

SCB har beräknat utfallet av bidragen och avgifterna i LSS-utjämningen för år 2012. Skillnaden mot den förra preliminära beräkningen i september är att folkmängden justerats per den 1 november 2011. Några få kommuner har dessutom förändrat sina uppgifter i verksamhetsstatistiken och underlaget för personalkostnadsindex enligt räkenskapsammandraget 2010. Beräkningarna för bidrags- och avgiftsåret 2012 baseras på verksamhetsstatistik över antalet LSS-insatser 2010, genomsnittliga kostnader enligt RS 2010 samt personalkostnadsindex beräknade på 2010 års förhållanden.

LSS-utjämningen 2013

Vi kommer att göra en första prognos på utfallet i LSS-utjämningen för 2013, med hjälp av SCB, i april. Preliminärt utskick är 27 april. I likhet med första prognosen för 2012 kommer utjämningen för de kommuner som skickat in **RS 2011 före 17 april** till SCB att beräknas med de aktuella uppgifterna från RS. Ordinarie sista dag för inlämning av RS är 23 mars så kommunerna har ytterligare drygt tre veckor för insändning för att få ett bättre prognosunderlag för LSS-utjämningen.

I och med förändringarna av RS för 2011 kommer köp av stödverksamhet (konto 464xx) inte längre att ingå som underlag för beräkningen av personalkostnadsindex (pix) i utjämningen.

Regleringsbidrag/avgift

Förbundet har gjort en bedömning av regleringsposten för åren 2012 till 2015 (tabell 6 och 7). Bedömningen bygger på:

- Vår skatteunderlagsprognos, som påverkar omslutningen i inkomstutjämnings
- Förändringar av anslaget kommunalekonomisk utjämnings i BP 2012
- Förändring av anslaget för kommunalekonomisk utjämnings på grund av skatteväxlings mellan kommuner och landsting. Anslaget minskas från och med 2012 med 484,0 miljoner kronor för kommunerna medan landstingen får en ökning med motsvarande belopp.
- Justering av taxeringsutfall 2011 mellan Vaxholm och Lidingö för Storholmens befolkning, effekten på nettoomslutningen i inkomstutjämnings är dock marginell.

Tabell 3. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2012 till 2015

Miljoner kronor

	2012	2013	2014	2015
Inkomstutjämnings, netto (+)	52 118	54 258	56 537	59 309
Strukturbidrag (+)	1 519	1 529	1 539	1 549
Införandebidrag (+)	0	0	0	0
Summa inkomster för kommunerna (1)	53 662	55 787	58 075	60 858
Ramanslag (-) (Utgift för staten) (2)	58 324	58 620	58 405	57 838
Differens → Regleringspost (2)-(1)	4 662	2 833	330	-3 019

Tabell 4. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2012 till 2015

Kronor per invånare

	2012	2013	2014	2015
Inkomstutjämnings, netto (+)	5 500	5 688	5 888	6 138
Strukturbidrag (+)	160	160	160	160
Införandebidrag (+)	0	0	0	0
Summa inkomster för kommunerna (1)	5 663	5 848	6 048	6 298
Ramanslag (-) (Utgift för staten) (2)	6 155	6 145	6 082	5 986
Differens → Regleringspost (2)-(1)	492	297	34	-312

Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2011–2015

I samband med varje uppdatering av våra beräkningar publiceras ”Prognosunderlag K 2011–2015” på vår webbplats på nedanstående länk:

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

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

Skillnader jämfört med förra beräkningen (cirkulär 11:57) beror på:

- Utfall i kostnadsutjämnings 2012
- Utfall i LSS-utjämnings 2012
- Ändring av anslaget för kommunalekonomisk utjämnings med anledning av skatteväxlingar mellan kommuner och landsting
- Justering av taxeringsutfall 2011 för inkomstår 2010 mellan Vaxholm och Lidingö, ger dock marginell effekt på inkomstutjämnings nettoomslutning.

Beräkningarna bygger i övrigt på 2012 års skattesatser samt att befolkningen i varje kommun utvecklas i takt med riksprognosen.

Modellen ”Skatter & bidrag”

Kommuner som använder den förenklade uppdateringen laddar ner filen:

- Uppdateringsfil_11061nr9.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. **OBS! Kommuner som får ersättning för eftersläpningseffekter måste välja något av demografialternativen under knappatsen kostnadsutjämnings på blad 1 (eller blad 4).**

Kommuner som uppdaterar modellen som vanligt 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”.

OBS! Från och med i år finns det på vår webbsida en Excelfil ”Manuell uppdatering_SKB_2011.xls” där man kan kopiera de värden som behövs för den manuella uppdateringen. I filen har varje cirkulär ett eget blad. Dessutom finns befolkningsuppgifter och prislappar 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 SKB2011.

- Skriv in justerad statsbidragsram för åren 2012–2015 i cellerna D32–G32. Beloppen är: 58 323,822; 58 620,491; 58 405,491; 57 838,491
- Skriv in beloppen för inkomstutjämningsbidraget netto åren 2012 till 2015 i cellerna D35–G35. Beloppen är: 52 118,495; 54 258,380; 56 536,527; 59 309,016
- Skriv in det överskjutande nettobeloppet för kostnadsutjämnings 2012 i cell D39. Beloppet är 24,529.

- I cell D67 ska kommunens värde för Kostnadsutjämnings 2012 skrivas in. Värdet hittar du i ”Prognosunderlag K 2011–2015 11061”, cell D23 (kommuner med eftersläpningseffekt ska använda värdet från cell E23, se nedan). Eventuell formel ska skrivas över. Kommuner som kommer ifråga för **eftersläpningsersättning** (se tabell 2) ska, liksom tidigare, ha en formel i denna cell. Formeln ska lyda =xxxx + (OM(N5>2;'Blad 6 Befolkningsförändringar!'D73;0)) där xxxx = kostnadsutjämnings 2012 enligt prognosunderlaget cell E23. Observera att det är värdet för 2013 som ska skrivas in, detta för att exkludera eftersläpningsersättningen från kostnadsutjämnings åren 2013 och framåt. **För att få med eftersläpningseffekten i beräkningarna ska något av demografialternativen väljas under knappsetsen för kostnadsutjämnings på blad 1 (eller blad 4).**
- Skriv in det definitiva LSS-bidraget/avgiften för 2012 i cell D70. Värdet hittar du i ”Prognosunderlag K 2011–2015 11061”, cell D27.

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

Frågor om detta cirkulär kan ställas till: Derk de Beer (utjämningsystemet) 08-452 77 42, Peter Sjöquist (LSS-utjämnings) 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

Derk de Beer

Bilagor

”Prognosunderlag K 2011–2015 11061”, finns på vår webbplats på följande länk:
<http://www.skl.se/web/Skatteunderlagsprognos.aspx>