

Cirkulärnr: 12:45  
Diariernr: 12/5309  
Handläggare: Anders Folkesson  
Avdelning: Ekonomi och styrning  
Sektion/Enhet: Ekonomisk analys  
Datum: 2012-09-28  
Mottagare: Kommunstyrelsen  
Ekonomi/finans  
Rubrik: Preliminära utfall av 2013 års kommunala utjämnings-  
system och LSS-utjämning  
Bilagor: ”Prognosunderlag K 2012–2016 12045”, finns på vår  
webbplats på nedanstående länk:  
<http://www.skl.se/web/Skatteunderlagsprognos.aspx>

## CIRKULÄR 12:45

---

Ekonomi och styrning  
Ekonomisk analys  
Anders Folkesson m.fl.  
EJ

Kommunstyrelsen  
Ekonomi/finans

### **Preliminära utfall av 2013 års kommunalekonomiska utjämningsystem och LSS-utjämning**

I detta cirkulär presenterar Sveriges Kommuner och Landsting (SKL):

- SCB:s preliminära utfallsberäkning av det kommunalekonomiska utjämningsystemet
- SCB:s preliminära utfallsberäkning av LSS-utjämningen 2013
- Preliminärt taxeringsutfall september
- Ny statsbidragsram och regeringens fastställda uppräkningsfaktorer
- Nya instruktioner till modellen Skatter & bidrag

### **SCB:s preliminära utfallsberäkning av det kommunalekonomiska utjämningsystemet**

SCB har gjort en preliminär beräkning av nästa års utjämningsystem. Tabeller med resultat och dataunderlag samt beskrivning av beräkningarna har skickats till kommunerna under vecka 39.

#### **Inkomstutjämning**

På flera punkter skiljer sig SCB:s beräkningar mot de som presenterades i SKL:s senaste cirkulär om budgetförutsättningar för åren 2012–2016, 12:40.

SCB:s beräkning av inkomstutjämningen bygger på det preliminära taxeringsutfallet 2012 (inkomstår 2011) för september (3,0 procent), medan SKL, i de kommunspecifika beräkningarna (Excellfilen ”Prognosunderlag K 2012–2016 12045”), använder SKL:s prognos på den definitiva taxeringen, 3,2 procent.

Vidare använder sig SCB av folkmängden per den sista juni 2012 för att räkna ut skattekraften. I filen ”Prognosunderlag K 2012–2016 12045” har SKL räknat med en prognos på befolkningen per den 1 november 2012.

Skillnaden mellan SCB:s och SKL:s bedömningar resulterar i olika nivåer på den garanterade skattekraften i riket, vilket påverkar kommunens avgift respektive bidrag i inkomstutjämnningen. Kommuner som erhåller ett bidrag får ett högre bidrag i SCB:s beräkningar; för betalande kommuner blir avgiften lägre, under förutsättning att kommunens skattekraftsutveckling inte avviker från rikets i större omfattning.

Det slutliga utfallet av inkomstutjämnningen för år 2013 kommer att fastställas under december månad. Det som återstår att uppdatera är utfallet av beskattningsbar inkomst 2011 samt kommunens folkmängd per den 1 november 2012.

### **Kostnadsutjämnning**

Kommunens preliminära bidrag eller avgift framgår av filen ”Prognosunderlag K 2012–2016 12045” rad 25.

För 167 kommuner är avvikelserna, jämfört med den prognos som förbundet presenterade i cirkulär 12:15, mindre än 100 kronor per invånare efter att vi justerat för eftersläpningseffekten som var satt till noll i cirkulär 12:15. För 30 kommuner är förändringen större än –150 kronor per invånare, medan 17 kommuner får en större förändring än +150 kronor per invånare.

I förhållande till 2012 års bidrag och avgifter är 84 kommuner som får en förändring på mindre än 100 kronor per invånare. Drygt 50 procent av kommunerna får en negativ förändring. Sjutton kommuner har en negativ förändring på över 500 kronor per invånare.

Den enda delmodell som kan komma att förändras är modellen för förskola och skolbarnsomsorg, där variabeln skattekraften enligt taxering 2012 uppdateras till SCB:s slutgiltiga beräkning i december.

### **Eftersläpningseffekter i kostnadsutjämnningen**

I filen ”Prognosunderlag K 2012–2016 12045” redovisas kommunens bidrag/avgift i kostnadsutjämnningen exklusive eventuell ersättning för eftersläpningseffekter. Detta innebär att de kommuner som är aktuella för eventuell ersättning för eftersläpning (tabell 1) hanterar denna post separat. Dessa kommuner måste ha haft en genomsnittlig befolkningsökning de senaste fem åren (2007 till 2011) som överstiger 1,2 procent<sup>1</sup>. För att bli aktuell för ersättning bidragsåret 2013 måste befolkningen i dessa kommuner även öka med 1,2 procent mellan 2011 och 2012.

Om kriteriet för befolkningsökning 2011–2012 uppfylls kommer det totala utfallet i kostnadsutjämnningen att förbättras för dessa kommuner. I SCB:s preliminära kostnadsutjämnning ingår såväl ersättning för eftersläpning som finansieringen av densamma. I filen ”Prognosunderlag K 2012–2016 12045” har eventuell ersättning för eftersläpning tagits bort, men finansieringen på 27 kr/invånare ligger kvar. Beloppet kan dock förändras beroende på utfallet i befolkningsstatistiken.

I tabell 1 finns SCB:s preliminära bedömning av ersättningen för eftersläpningseffekter för de kommuner som är aktuella.

---

<sup>1</sup> Avser befolkningen per 1 november respektive år.

**Tabell 1. Kommuner aktuella för eventuella eftersläpningsersättningar för 2013 samt SCB:s bedömning av den preliminära ersättningen**

| Kommun         | Snitt<br>2007–<br>2011* | 111101<br>t.o.m.<br>120630** | SCB:s<br>bedömning<br>(kr/inv) | Kommun        | Snitt<br>2007–<br>2011* | 111101<br>t.o.m.<br>120630** | SCB:s<br>bedömning<br>(kr/inv) |
|----------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Botkyrka       | 1,8 %                   | 1,6 %                        | 348                            | Uppsala       | 1,6 %                   | 0,2 %                        | 0                              |
| Haninge        | 1,5 %                   | 1,1 %                        | 104                            | Linköping     | 1,2 %                   | −0,1 %                       | 0                              |
| Huddinge       | 2,0 %                   | 1,3 %                        | 225                            | Växjö         | 1,3 %                   | 0,4 %                        | 0                              |
| Järfälla       | 1,5 %                   | 1,1 %                        | 141                            | Burlöv        | 1,5 %                   | 0,6 %                        | 0                              |
| Nacka          | 2,1 %                   | 1,0 %                        | 76                             | Kävlinge      | 1,4 %                   | 0,3 %                        | 0                              |
| Sigtuna        | 2,3 %                   | 1,5 %                        | 315                            | Lomma         | 2,5 %                   | 0,7 %                        | 0                              |
| Sollentuna     | 1,8 %                   | 1,0 %                        | 92                             | Lund          | 1,5 %                   | −0,3 %                       | 0                              |
| Solna          | 2,5 %                   | 0,7 %                        | 0                              | Malmö         | 1,9 %                   | 0,9 %                        | 59                             |
| Stockholm      | 2,1 %                   | 1,0 %                        | 85                             | Staffanstorps | 1,4 %                   | 0,7 %                        | 0                              |
| Sundbyberg     | 3,1 %                   | 2,2 %                        | 544                            | Kungsbacka    | 1,3 %                   | 1,0 %                        | 76                             |
| Södertälje     | 1,3 %                   | 1,2 %                        | 180                            | Göteborg      | 1,3 %                   | 0,4 %                        | 0                              |
| Upplands Väsby | 1,3 %                   | 1,1 %                        | 141                            | Härryda       | 1,4 %                   | 0,8 %                        | 0                              |
| Upplands-Bro   | 2,0 %                   | 0,8 %                        | 0                              | Kungälv       | 1,2 %                   | 0,2 %                        | 0                              |
| Vallentuna     | 2,1 %                   | 1,3 %                        | 220                            | Partille      | 1,3 %                   | 0,6 %                        | 0                              |
| Vaxholm        | 1,5 %                   | 0,5 %                        | 0                              | Stenungsund   | 1,2 %                   | 1,0 %                        | 78                             |
| Värmdö         | 1,4 %                   | 1,0 %                        | 101                            | Örebro        | 1,2 %                   | 0,6 %                        | 0                              |
| Knivsta        | 1,8 %                   | 1,4 %                        | 268                            |               |                         |                              |                                |

\*Gränsvärde snitt 2007–2011 1,2 procent och nov 2011 till juni 2012 1,2 procent.

\*\*Gränsvärdet i SCB:s preliminära beräkning är 0,8 procent.

## Preliminärt utfall i LSS-utjämningsen år 2013

SCB har skickat ut preliminära beräkningar till kommuner över bidrag och avgifter för LSS-utjämningsen för 2013. Regeringen har även i år uppdaterat beräkningen av personalkostnadsindex med uppgifter från RS 2011.

Jämfört med prognos 2 som förbundet skickade ut i juni (cirkulär 12:28) har förändringar skett beroende på ett fåtal rättningar i underlaget för utjämningsen, både i RS och i verksamhetsstatistiken. Utöver att ge effekter för de berörda kommunerna påverkar detta även den riskgenomsnittliga kostnaden och standardkostnaden för riket. Dessutom kan uppdaterade befolkningssiffror ge differenser för enskilda kommuner. Även differenserna mot vår första prognos i april (cirkulär 12:15) är relativt små för de kommuner där beräkningen baserades på preliminära siffror från RS 2011.

Under december kommer SCB ut med en ny prognos där befolkningsuppgiften är uppdaterad till den 1 november. Fram till den 15 februari nästa år, då Skatteverket fattar beslut om bidrag och avgifter för år 2013, kan förändringar ske som påverkar uppgifterna om bidrag och avgifter per kommun, förhoppningsvis med smärre differenser.

## Slutavräkning 2013

Regeringens fastställda uppräkningsfaktorer för 2012 och 2013 uppgår till 4,1 procent för båda åren, enligt Budgetpropositionen för år 2013. Uppräkningsfaktorerna innebär en högre uppräkning än förbundets prognos (augustiprognosen). Detta gör att vår prognos på slutavräkningen 2013 blir negativ med –306 kr per invånare den 1.11.2012.

## Regleringsbidrag/avgift

Förbundet har gjort en bedömning av regleringsposten för åren 2012 till 2015 (tabell 2 och 3). Bedömningen bygger på:

- Vår skatteunderlagsprognos, som påverkar omslutningen i inkomstutjämnningen
- Förändringar av anslaget kommunalekonomisk utjämning i BP2013

Skillnader jämfört med SCB:s beräkningar beror på till stor del på att SCB använder sig av folkmängden per den sista juni 2012 medan vi använder en prognos på befolkningen per den 1.11. 2012. Utfallet i inkomstutjämnningen påverkas också av att SCB:s beräkning bygger på det preliminära taxeringsutfallet 2012 per september (2,97 procent). Vi använder förbundets prognos på den definitiva taxeringen, 3,2 procent.

**Tabell 2. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2013 till 2016**  
Miljoner kronor

|                                           | 2013         | 2014         | 2015          | 2016          |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| Inkomstutjämning, netto (+)               | 55 104       | 56 649       | 59 142        | 61 862        |
| Strukturbidrag (+)                        | 1 526        | 1 540        | 1 554         | 1 567         |
| Summa inkomster för kommunerna (1)        | 56 652       | 58 189       | 60 696        | 63 429        |
| Ramanslag (–) (Utgift för staten) (2)     | 60 998       | 59 907       | 59 344        | 59 344        |
| <b>Differens → Regleringspost (2)–(1)</b> | <b>4 345</b> | <b>1 718</b> | <b>–1 352</b> | <b>–4 085</b> |

**Tabell 3. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2013 till 2016**  
Kronor per invånare

|                                           | 2013       | 2014       | 2015        | 2016        |
|-------------------------------------------|------------|------------|-------------|-------------|
| Inkomstutjämning, netto (+)               | 5 765      | 5 873      | 6 078       | 6 303       |
| Strukturbidrag (+)                        | 160        | 160        | 160         | 160         |
| Summa inkomster för kommunerna (1)        | 5 927      | 6 033      | 6 238       | 6 463       |
| Ramanslag (–) (Utgift för staten) (2)     | 6 381      | 6 211      | 6 099       | 6 047       |
| <b>Differens → Regleringspost (2)–(1)</b> | <b>455</b> | <b>178</b> | <b>–139</b> | <b>–416</b> |

## Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2012–2016

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

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

Genom att i Excelfilen 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 från nedanstående webbsida:

[http://www.skf.se/vi\\_arbetar\\_med/ekonomi/budget\\_och\\_planering/specificering\\_vissa\\_statsbidrag](http://www.skf.se/vi_arbetar_med/ekonomi/budget_och_planering/specificering_vissa_statsbidrag)

Skillnader jämfört med förra beräkningen (cirkulär 12:40) beror på:

- Preliminär kostnadsutjämning 2013
- Preliminärt utfall i LSS-utjämningen år 2013
- Preliminärt taxeringsutfall september
- Ny statsbidragsram
- Regeringens fastställda uppräkningsfaktorer

Skillnader jämfört med SCB:s beräkningar beror på till stor del på att SCB använder sig av folkmängden per den sista juni 2012 medan vi använder en prognos på befolkningen per den 1.11. 2012.

SCB:s beräkning av inkomstutjämningen bygger på det preliminära taxeringsutfallet 2012 (inkomstår 2011) för september (2,97 procent). Vi använder förbundets prognos på den definitiva taxeringen, 3,2 procent.

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

**OBS!** Statsbidragsramen har förändrats bl.a. med anledning av sänkt skatt för pensionärer genom ett förhöjt grundavdrag och sänkt kommunal fastighetsavgift för hyreshusenheter från och med 2013. *Någon ny prognos på skatteunderlaget respektive fastighetsavgiften ingår inte i detta cirkulär.* Ny skatteunderlagsprognos publiceras den 11 oktober och vi hoppas även på att kunna presentera en ny prognos för fastighetsavgiften inom en månad.

## **Gör kommunens egen intäktsprognos åren 2012–2016 med hjälp av modellen Skatter & bidrag**

Med hjälp av modellen kan du se kommunens intäkter efter 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 föras in i modellen.

Modellen är endast tillgänglig för dig som ansvarar för kommunernas ekonomi- eller finansfunktion. Priset är 2 500 kronor för nytilkomna användare och 1 600 kronor för de som haft modellen 2011.

Kommuner som inte haft modellverktyget under 2011 gör beställningen via vår beställningsblankett. Beställningsblanketten kan hämtas från vår webbplats [www.skl.se](http://www.skl.se) under Vi arbetar med. Klicka på Ekonomi, Budget och planering, Skatter & bidrag K. **Spara den först på Din dator innan Du fyller i den!**

Blanketten kan sen e-postas eller postas till Mona Fridell, Sveriges Kommuner och Landsting, 118 82 Stockholm, e-post: [mona.fridell@skl.se](mailto:mona.fridell@skl.se).

## Kurs i utjämningsystemet och modellen "Skatter & Bidrag"

För nytilkomna användare erbjuder vi fredagen den 23 november årets tredje kurs i *utjämningsystemet och modellen Skatter & bidrag*. Förmiddagen ägnas åt en genomgång av utjämningsystemets grunder plus eventuella aktuella frågor med koppling till systemet.

Eftermiddagen vigs åt modellen Skatter & bidrag, med praktiska övningar och möjlighet till att arbeta med egna frågor med stöd/handledning.

**Plats** Lexicon, Klarabergsviadukten 70, Stockholm

**När** Fredagen den 23 november, kl. 9:30–16:30

### Preliminärt program

vid ankomst Kaffe

09.30–12.00 Utjämningsystemet

12.00–13.00 Lunch

13.00–16.30 Modellverktyget "Skatter & bidrag"

**Kostnad:** 1 500 kr per person inklusive lunch, men exklusive moms.

**Anmälan:** via e-post till Birgitta Westlund ([birgitta.westlund@skl.se](mailto:birgitta.westlund@skl.se)) eller tfn 08-452 77 53 senast den 5 november. Platsantalet är begränsat. Ange särskilt fakturaadressen.

Mer information om kursens innehåll kan du få av Mona Fridell, kontaktuppgifter finns längre ned. Information finns även på vår webbplats [www.skl.se](http://www.skl.se) under Vi arbetar med. Klicka på Ekonomi, sedan Kurser & konferenser.

## Uppdatering av modellen ”Skatter & bidrag”

Kommuner som använder den förenklade uppdateringen laddar ner filen:

- Uppdateringsfil-12045nr5.xls

från sidan [www.skl.se/modellensob](http://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 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”.
- **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.
- Skriv in regeringens fastställda uppräkningsfaktorer i cellerna C8–D8. Dessa uppgår till 4,1 för år 2012 och till 4,1 för år 2013.
- Skriv in kommunens preliminära taxering per september för skatteintäkter 2011 i cellen C20. Värdena finns i filen ”Prognosunderlag K 2012–2016 12045”, cell C51. Prognosunderlaget finns på vår webbplats via nedanstående länk:  
<http://www.skl.se/web/Skatteunderlagsprognos.aspx>
- Skriv in justerad statsbidragsram för åren 2013–2016 i cellerna D32–G32. Beloppen är: 60 997,965; 59 907,465; 59 344,065; 59 344,065
- Skriv in beloppen för inkomstutjämningsbidraget netto åren 2013 till 2016 i cellerna D35–G35. Beloppen är: 55 103,597; 56 649,075; 59 142,395; 61 862,293
- Skriv in det överskjutande nettobeloppet för kostnadsutjämnings 2013 i cell D39. Beloppet är 22,737
- Skriv in preliminär kostnadsutjämnings 2013 i cell D67. Värdet hittar du i ”Prognosunderlag K 2012–2016 12045”, cell D25. Eventuell formel ska skrivas över. Kommuner som kan komma ifråga för eftersläpningsersättning (se tabell 1) ska, liksom tidigare, ha en formel i denna cell. Formeln ska lyda  
 $=xxxx + (OM(N5>2; 'Blad 6 Befolkningsförändringar'!D73; 0))$   
där xxxx = kostnadsutjämnings 2013 enligt prognosunderlaget.
- Skriv in preliminär LSS-utjämnings 2013 i cell D70. Värdet hittar du i ”Prognosunderlag K 2012–2016 12045”, cell D29. Eventuell formel ska skrivas över.



Dessutom måste följande ändringar göras i **blad 1 Totala intäkter**:

- Skriv in Sveriges Kommuner och Landstings prognos över avräkningen på 2013 års inkomster i cell I32 (–306 kr/inv.).

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”.

**Gör som 300 andra kommunalekonomer: Prenumerera** gärna på nyheter från [www.skl.se](http://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](mailto:fornamn.efternamn@skl.se).

SVERIGES KOMMUNER OCH LANDSTING

Avdelningen för ekonomi och styrning  
Sektionen för ekonomisk analys

Annika Wallenskog

Anders Folkesson

### ***Bilagor***

Excelfilen ”Prognosunderlag K 2012–2016 12045”, finns på vår webbplats via nedanstående länk:

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