

CIRKULÄR 15:18

Ekonomi och styrning
Ekonomis analys
Mona Fridell
Peter Sjöquist
EJ

Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans

Preliminär utjämning av LSS-kostnader 2016

I detta cirkulär presenterar vi:

- Preliminär kostnadsutjämning för LSS år 2016
- Nya instruktioner till modellen Skatter & bidrag
Obs. att även kommunal fastighetsavgift enligt cirkulär 15:21 ingår i denna uppdatering!
(Cirkulär 15:21 publicerades den 12 juni som nr 15:17. Men numret hade redan tilldelats ett annat cirkulär och fick därför den 21 juli istället nr 15:21.)

Preliminär kostnadsutjämning för LSS år 2016

Med anledning av att Räkenskapsammandraget (RS) för 2014 är färdigt så gör vi en ny prognos för utfallet i LSS-utjämningen för 2016. Ett komplett RS, även om korrigeringar fortfarande kan förekomma, ger ett betydligt bättre underlag för beräkning av LSS-utjämningen. Vid förra prognosen i april beräknades personalkostnadsindex (PK-IX) med RS 2014 som underlag för de 227 kommuner som hade skickat in sina Räkenskapsammandrag till SCB senast v 16. De största förändringarna mellan denna prognos och aprilprognosen finns bland de 63 kommuner där det gamla PK-IX har använts i aprilberäkningen. Övriga kommuners utfall påverkas av att genomsnittskostnaderna per insats och totalkostnaderna ändrats. Dessutom finns några korrigeringar av underlaget för enskilda kommuner med.

Avvikelsen mot SCB:s preliminära beräkningar av LSS-utjämningen som ska publiceras senast 1 oktober i år bör bli marginella.

I den senaste ändringen av LSS-utjämningen (prop. 2007/08:88) tar regeringen ställning för att PK-IX ska uppdateras ofta för att hålla träffsäkerheten på en hög nivå. Vår bedömning är att träffsäkerheten i systemet skulle påverkas negativt om en fullständig uppdatering inte gjordes.

Beräkningarna grundar sig på följande förutsättningar:

- Antalet LSS-insatser per den 1 oktober 2014 enligt uppgifter från Socialstyrelsen.

Sveriges Kommuner och Landsting

Post: 118 82 Stockholm, Besök: Hornsgatan 20

Tfn: växel 08-452 70 00, Fax: 08-452 70 50

Org nr: 222000-0315, info@skl.se, www.skl.se

- Antalet beslut om personlig assistans enligt SFB i oktober 2014 enligt uppgifter från Försäkringskassan. Underlaget är oförändrat sedan aprilprognosen.
- Uppgifter om ersättning till Försäkringskassan enligt RS 2014.
- Personalkostnadsindex (PK-IX) som bl.a. baseras på uppgifter från RS 2014.
- Folkmängdsuppgifter per den 31 mars 2015.
- Genomsnittskostnader beräknade på basis av en preliminär rikstotal från RS 2014. Kostnaden per insats som används i beräkningen av grundläggande standardkostnad framgår av fliken ”Tabell 5”.
- Standardkostnader som är uppräknade med npi för 2015 och 2016 totalt 1,2 procent.

De totala kostnaderna som utjämningsystemet omfattar uppgick 2014 till 42,5 miljarder kronor, en ökning med ca 4,0 procent jämfört med 2013.

Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2015–2019

I samband med varje uppdatering av våra beräkningar publiceras ”Prognosunderlag K 2015–2019” 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.

I prognosunderlaget redovisas kommunvisa beräkningar av skatter och statsbidrag för åren 2015–2019. 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 nedanstående länk:

<http://skl.se/ekonomijuridikstatistik/ekonomi/budgetochplanering/statsbidragsspecificering.1403.html>

Skillnader jämfört med förra beräkningen (cirkulär 15:15) beror på:

- Preliminär LSS-utjämning 2016
- Prognos kommunal fastighetsavgift 2015 och 2016, se cirkulär 15:17

Beräkningarna bygger i övrigt på 2015 års skattesatser samt att befolkningen i varje kommun utvecklas i takt med riksprognosen.

Gör kommunens egen intäktsprognos åren 2015–2019 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 1 750 kronor.

Kommuner som inte haft modellverktyget under 2014 gör beställningen via vår beställningsblankett. Beställningsblanketten kan hämtas från vår webbplats skl.se under område Ekonomi (under Ekonomi, juridik, statistik), Budget och planering, Skatter & bidrag, kommuner. **Spara den först på Din dator innan Du fyller i den!**

Blanketten kan sedan e-postas till mona.fridell@skl.se.

Kurs i utjämningsystemet och modellen ”Skatter & bidrag”

För nytillkomna användare erbjuder vi tisdagen den 22 september en 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 Tisdagen den 22 september, kl. 9:30–16:30

Preliminärt program

vid ankomst: Kaffe och smörgås

09.30–12.00 Utjämningsystemet

12.00–13.00 Lunch

13.00–16.30 Modellverktyget ”Skatter & bidrag”

Kostnad 1 800 kr per person inklusive lunch, men exklusive moms.

Anmälan via e-post till Birgitta Westlund (birgitta.westlund@skl.se) eller tfn 08-452 77 53 senast den 3 september. 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 under ekonomi, juridik, statistik/ekonomi/budget och planering/skatter och bidrag kommuner eller nedanstående länk:

<http://skl.se/tjanster/kurserochkonferenser/kalenderhandlingar/utjamningssystemetochmodellenskattebidragkommuner.5922.html>

Uppdatering av modellen "Skatter & bidrag"

Kommuner som använder den förenklade uppdateringen laddar ner filen:

- Uppdateringsfil-15018nr3.xls
från sidan www.skl.se/modellensob. Följ sedan instruktionerna i filen eller manualen, för att uppdatera modellen efter förutsättningarna i detta cirkulär.

Kommuner som uppdaterar modellen manuellt behöver göra nedanstående förändringar i **blad 2 Indatabladet**. Först måste bladets skydd tas bort. Lösenordet är "kommun".

- Skriv in preliminär LSS-utjämning 2016 i cell D68. Värdet hittar du i "Prognosunderlag K 2015–2019 15018", cell D26. Eventuell formel ska skrivas över.
- Skriv in prognosen för kommunal fastighetsavgift 2015 i cellen C92 och prognosen för 2016 i cellen D92. Värdena finns i "Prognosunderlag K 2015–2019 15018", cellerna C16 och D16.

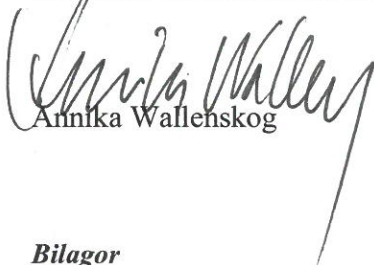
Efter att ha gjort ändringen *bör skyddet återinföras* genom att man på menyn Verktyg väljer Skydd/Skydda blad och på frågan om lösenord återigen skriver in ordet "kommun".

Frågor om detta cirkulär kan ställas till Mona Fridell (modellen Skatter & bidrag och kommunal fastighetsavgift) 08-452 79 10, Peter Sjöquist (LSS-utjämning) 08-452 77 44, Måns Norberg (kommunal fastighetsavgift) 08-452 77 99, Alla kan nås via e-post på mönstret: fornamn.efternamn@skl.se.

Mer "tekniska" frågor om fastighetstaxeringen och prognosen kan ställas direkt till Statistiska centralbyrån. Frågor skickas per e-post till rein.billstrom@scb.se

SVERIGES KOMMUNER OCH LANDSTING

Avdelningen för ekonomi och styrning
Sektionen för ekonomisk analys



Annika Wallenskog



Peter Sjöquist

Bilagor

Bilaga 1: Preliminär utjämning av LSS-kostnader år 2016 juni
"Prognosunderlag K 2015–2019 15018", finns på vår webbplats via nedanstående länk:

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