



## Gemensam servicenämnd Ekonomi/Personal

§ 17

Dnr 2019-000399

### Delårsbokslut 2019

#### Gemensam servicenämnd Ekonomi/Personals beslut

Servicenämnden godkänner upprättad prognos.

#### Sammanfattning

Delårsrapport per 2019-08-31 avseende Servicenämnd ekonomi, personal och IT presenteras i en rapport. Totalt visar servicenämnderna för ekonomi, personal och IT ett överskott på 1 081 tkr vid delåret 2019. Servicenämnd för ekonomi och personal har ett ackumulerat överskott på totalt 1 484 tkr och servicenämnd för IT har ett ackumulerat underskott på totalt 403 tkr.

Prognosen visar att IT-avdelningen kommer visa överskott om 200 tkr och att ekonomi- och personalavdelningen gör ett överskott på totalt 1 850 tkr.

#### Förvaltningens förslag till beslut

Servicenämnden godkänner upprättad prognos.

#### I servicenämnden

Jenny Nyberg redogör för ärendet.

---

#### Paragrafen skickas till

Lars Björkqvist, kommunchef

Linda Rudenwall, ekonomichef

Marie Granberg Klasson, personalchef



ITVT § 16

DNR ITVT 8/2019

**Delårsrapport per augusti 2019 för gemensam servicenämnd för IT, växel och telefoni****Sammanfattning**

Gemensam servicenämnd för IT, växel och telefoni redovisar en negativ avvikelse om 403 tkr jämfört med budget per 31 augusti 2019. Avvikelsen förklaras till stor del av att förväntade intäkter avseende datorer i Vårgårda kommun ännu inte kommit in då faktureringen sker i slutet av året.

Nämnden prognostiserar ett överskott om 100 tkr för hela 2019. Detta beror främst på minskade kostnader gällande inköp av IT-material.

**Beslutsunderlag**

Tjänsteskrivelse i ärendet daterad 2019-09-11

Delårsrapport per augusti 2019 för gemensam servicenämnd för IT, växel och telefoni

**Förslag till beslut**

Förvaltningens förslag till beslut:

- Delårsrapport per augusti 2019 för gemensam servicenämnd för IT, växel och telefoni godkänns.

**Beslutsgång**

Ordföranden frågar om förvaltningens förslag till beslut antas och finner att så sker.

**Gemensam servicenämnd IT/Växel/Telefonis beslut**

1. Delårsrapport per augusti 2019 för gemensam servicenämnd för IT, växel och telefoni godkänns (bilaga 1, ITVT § 16/2019-09-16).

För kännedom  
till:

Kommunfullmäktige i Herrljunga och Vårgårda kommuner

Justerandes sign

Utdragsbestyrkande

# Delårsrapport

med årsprognos

*per den*

2019-08-31

**Servicenämnder Vårgårda och Herrljunga kommun**



## Inledning

*Personal, ekonomi och IT är sedan 2015 organiserade i två gemensamma servicenämnder. Vårgårda kommun är huvudman för ekonomi- och personalavdelningen, och Herrljunga kommun är huvudman för IT, växel och telefoni. De gemensamma servicenämnderna ansvarar för verksamhetsstödjande insatser i de båda kommunerna vad avser ekonomi, personal och IT/växel/telefoni.*

## Ekonomiavdelningen

### Verksamhetsbeskrivning

Ekonomiavdelningen har uppdraget att till politiken, förvaltningsledningen och verksamheterna ge stöd och service i ekonomifrågor samt upprätthålla en tydlig styrning i ekonomifrågor utifrån gällande lagstiftning och rekommendationer. Ekonomiavdelningens uppgift är att stödja verksamheterna i olika ekonomiprocesser t.ex. fakturering, finansiering, budgetering, anslagshantering, bokföring, uppföljning, redovisning etc.

Riksdagen beslutade 2018 om en ny kommunal bokförings- och redovisningslag. Ekonomiavdelningen har under våren genomfört utbildningstillfällen i den nya lagen samt jobbat för att redovisningen ska följa de nya rekommendationerna kopplade till lagstiftningen. Den 1 februari gick ansvaret för inköp- och upphandlingsfunktion över till servicenämnd för ekonomi och personal. Kommunen har i samband med beslutet valt att outsourca upphandlingsfunktionen och tecknade den 1/6 avtal med ett företag som ska sköta alla kommunens upphandlings- och inköpsfrågor. Avtalet med företaget löper under 4 år.

I början av 2019 startades arbetet upp med att fördjupa uppföljningen inom området personalekonomi. Varje tertiäl träffar alla enhetschefer och verksamhetschefer stödfunktionerna ekonomi och HR samt förvaltningschef för att bland annat följa upp sjukfrånvaro, arbetsmiljö och utveckling av kostnader förknippade med sjukfrånvaro. Det nya arbetssättet kommer att följas upp och utvärderas under hösten 2019.

I övrigt har ekonomiavdelningen arbetat med målsättningar för att få en så effektiv inköps- och fakturahanteringsprocess som möjligt. Bland annat har information gått ut till alla kommunens leverantörer om att e-faktura fortsättningsvis skall skickas till kommunen istället för pappersfaktura. Kommunens inköpare och chefer kommer under hösten att utbildas i inköpsrutiner och upphandlingsregler.

Ekonomiavdelningen kommer under det resterande året att fortsätta arbetet med att implementera den outsourcade upphandlings- och inköpsfunktionen. Ett införandeprojekt är startat och kommer att avslutas under oktober månad. Utbildningsinsatser kommer att planeras för det kommande året inom upphandling och inköp.

Utvärdering av personalekonomisk uppföljning kommer att genomföras.

I övrigt kommer ekonomiavdelningen fortsätta arbetet med att effektivisera fakturaflöden, införa e-faktura till företag och arbeta med att utveckla ekonomisystemet Raindance.

Utfall och prognos 2019-08-31

RESULTATRÄKNING	Utfall ack	Budget ack	Utfall ack	Budget	Prognos	Avvikelse budget vs. prognos
(tkr)	aug 2018	aug 2019	aug 2019	2019	2019	helår
Intäkter	-471	-373	-368	-567	-567	0
Personalkostnader	5 179	5 687	5 040	8 837	7 887	950
Lokalkostnader	2	0	1	0	0	0
Övriga kostnader	1 082	1 997	1 545	2 996	2 546	450
Kapitalkostnad	25	25	25	37	37	0
<b>Summa</b>	<b>5 817</b>	<b>7 336</b>	<b>6 243</b>	<b>11 304</b>	<b>9 903</b>	<b>1 400</b>
<b>Kommunbidrag</b>	<b>6 807</b>	<b>7 336</b>	<b>7 336</b>	<b>11 304</b>	<b>11 304</b>	
<b>Resultat</b>	<b>990</b>	<b>0</b>	<b>1 093</b>	<b>0</b>	<b>1 400</b>	

Ekonomiavdelningens delårsresultat visar på ett positivt utfall mot budget för perioden med 1 093 tkr. Det positiva resultatet kan framförallt härledas att personalbudgeten inte har nyttjats fullt ut samt att kostnader för konsult och systemkostnader inte använts enligt budget.

Prognosen visar ett överskott om 1 400 tkr för helåret. Tjänstledighet bland medarbetare innebär lägre personalkostnader samt att minskade system- och konsultkostnader ses. Funktionen för upphandling/inköp ses dock ha ökande kostnader mot budget.

## Personalavdelningen

### Verksamhetsbeskrivning

Personalavdelningen har två huvudområden – dels en HR-avdelning (Human resource) som ansvarar för personalstrategiska frågor och ger stöd i personaloperativa frågor, och dels en löneavdelning som administrerar löner och arvoden till anställda och förtroendevalda. HR-avdelningen ansvarar för att driva en enhetlig personalpolitik för den kommunala förvaltningen, samt att arbeta med arbetsmiljöfrågornas utveckling. HR-avdelningen ger stöd vid rekrytering, rehabilitering, förhandlingar, arbetsrättsliga frågor samt samordnar samverkansprocesser och pensionsfrågor.

Personalavdelningens huvudsakliga arbete under vår och höst 2019 är de två kommunövergripande projekten inriktade på kommunens politiska mål för personal – att sänka sjukfrånvaron och öka andel heltidsanställningar. För övrigt planläggs nu arbeten utifrån kommunens behov och utmaningar såsom kompetensförsörjning, att stärka och utveckla chefers uppdrag som ledare och chefer samt att implementera ny struktur för systematiskt arbetsmiljöarbete. Olika processer ses nu över för möjligheten att digitaliseras under 2019-2020. Detta gäller framförallt övergripande dokumentationssystem för rehabilitering och övrig personaldokumentation. Ny form för personalekonomisk uppföljning har tagits fram och prövats för första gången under tertial 1. Formerna har utvärderats och resultatet var tillfredsställande. Några justeringar ska göras inför nästa delårsuppföljning. Under 2019 har verksamheterna haft stora behov av HR-stöd i chefsrekrytering och chefsstöd i övrigt.

Arbetet med projekt heltid pågår fram till det centrala avtalets utgång 2021-03-31 vilket innebär att Personalavdelningens arbete med stöd till verksamheterna i genomförandet fortgår fram till avtalets utgång. Projekt sänkt sjukfrånvaro och Personalavdelningens roll övergår mer



i ett samordnande uppdrag vad gäller aktiviteter, stöd, utveckling och kontakt med de externa intressenterna i rehabiliteringsarbetet. Kommunens behov av strategier för att klara behovet av kompetensförsörjning kommer vara ett av Personalavdelningens stora uppdrag de kommande fem åren och till det vara ett stöd till verksamheterna i sitt arbete med att utveckla nya arbetssätt för att klara det ökade behovet av service. Det kommer ställas stora krav på chefer i framtidens utmaningar vilket i sin tur ställer krav på HR. HR-funktionen kommer även att ha behov av omställning och kompetensutveckling för att klara sitt uppdrag som stöd, service och styrning.

### Utfall och prognos 2019-08-31

RESULTATRÄKNING	Utfall ack.	Budget ack.	Utfall ack.	Budget	Prognos	Avvikelse budget vs. prognos helår
(tkr)	aug 2018	aug 2019	aug 2019	2019	2019	
Intäkter	-346	-20	-434	-39	-267	228
Personalkostnader	7 388	7 345	7 266	11 412	10 867	545
Lokalkostnader	39	45	11	67	67	0
Övriga kostnader	2 114	1 579	1 716	2 369	2 692	-323
Kapitalkostnad	0	0	0	0	0	0
<b>Summa</b>	<b>9 194</b>	<b>8 950</b>	<b>8 558</b>	<b>13 809</b>	<b>13 359</b>	<b>450</b>
<b>Kommunbidrag</b>	<b>8 933</b>	<b>8 950</b>	<b>8 950</b>	<b>13 809</b>	<b>13 809</b>	
<b>Resultat</b>	<b>-261</b>	<b>0</b>	<b>391</b>	<b>0</b>	<b>450</b>	

Personalavdelningens delårsresultat visar på ett positivt utfall mot budget för perioden med 391 tkr. Det positiva resultatet kan framförallt härledas att personalbudgeten inte har nyttjats fullt ut samt att de intäkter som inkommit gäller för helår. Under övriga kostnader är det främst systemkostnader som har ökat mot budget.

Prognosen visar ett överskott om 450 tkr för helåret där minskade personalkostnader ses till följd av tjänstledighet bland medarbetare. Fortsatt ses ökade systemkostnader.

## IT, växel och telefoni

### Verksamhetsbeskrivning

Servicekommittén IT/Växel/Telefoni inrättades den 1 januari 2015. Kommitténs arbetsuppgifter finns reglerat i reglementet som antogs av kommunfullmäktige den 17 juni 2014. Kommittén ska skapa förutsättningar för en fördjupad demokrati och förbättrad medborgarservice genom att öka användarvänligheten för kommunala IT/Växel- och telefoni-tjänster. Kommittén ska vara en gemensam resurs för att stödja verksamhetsutveckling med hjälp av IT i samtliga verksamhetsområden i de båda kommunerna. Kommittén ska svara för att den tekniska IT-säkerhetsnivån är rätt. Kommittén ska verka för en rationell, ekonomisk och säker hantering av IT/Växel/Telefoni i kommunerna genom att ansvara för infrastruktur knutna till IT-tjänster samt av verksamheterna kravställda tjänster kopplade till dessa.

Herrljunga kommun är huvudman och den gemensamma kommittén ingår i dess organisation.

Under delåret har vi jobbat med IT plattformprojektet, projektet är nu i fullgång med att installera den grundläggande infrastrukturen, detta görs tillsammans med vår leverantör

# Meddelande 2

## Bilaga 1, ITVT § 16/2019-09-16

Advania. Projektet Wifi/trådlöst nätverk är vi circa 60% klara med att installera det nya trådlösa nätverket för skolorna i de båda kommunerna. Vi har även jobbat med informationssäkerhet i de båda kommunerna.

Framåt kommer vi att fortsätta med projektarbetet att sätta den nya IT plattformen. Vi arbetar även fram PC-arbetsplats som tjänst/funktion. Denna tjänst kommer att säkerställa att vi har en hög tillgänglighet och stabilitet på våra PC-arbetsplatser. Vi planerar även utbildningar för slutanvändare under vintern 19-20. Projektet förväntas börja leverera till slutanvändarna under Q1 2020. IT plattformprojektet innebär att vi efter 2020 kommer att vara rustade för att starta digitaliseringsresan för kommunerna där vi kommer att få kvalitetshöjningar och besparingseffekter/effektiviseringar.

### Utfall och prognos 2019-08-31

RESULTATRÄKNING	Utfall ack.	Budget ack.	Utfall ack.	Budget	Prognos	Avvikelse budget vs. prognos helår
(tkr)	aug 2018	aug 2019	aug 2019	2019	2019	
Intäkter	-4 584	-5 121	-5 927	-7 695	-7 695	0
Personalkostnader	4 719	5 145	4 957	7 992	7 992	0
Övriga kostnader	8 849	8 341	11 068	12 513	12 313	200
Kapitalkostnad	1 195	2 372	1 043	4 021	4 021	0
<b>Summa</b>	<b>10 179</b>	<b>10 737</b>	<b>11 140</b>	<b>16 832</b>	<b>16 632</b>	<b>200</b>
<b>Kommunbidrag</b>	<b>9 889</b>	<b>10 737</b>	<b>10 737</b>	<b>16 832</b>	<b>16 832</b>	
<b>Resultat</b>	<b>-290</b>	<b>0</b>	<b>-403</b>	<b>0</b>	<b>200</b>	

Utfallet har en negativ avvikelse med 403 tkr jämfört med budget. Avvikelsen förklaras till stor del av att förväntade intäkter avseende datorer i Vårgårda som inte kommit in då faktureringen sker i slutet av året.

IT, växel och telefoni prognostiserar ett överskott på 100 tkr. Detta beror främst på minskade kostnader gällande inköp av IT-material.

### Investeringar

Investeringar IT	Utfall ack.	Utfall ack.	Budget	Prognos	Avvikelse budget vs. prognos helår
Belopp netto (tkr)	aug 2018	aug 2019	2019	2019	
5201 Genomf IT-stategi	0	579	4 000	3 250	750
5209 ITstrategi + trådlöst ntv Hrja	458	1 026	2 144	644	1 500
5210 IT kapacitetsutökn. Hrja + VGA	1 842	11	71	71	0
5216 IT Trådlösa nätverk*	1 400	0	1 200	1 200	0
5217 IT-strategi genomförande*	0	138	3 200	2 450	750
5215 IT Vårberg/Kesberg*	0	221	1 000	1 000	0
<b>S:a investeringar egna</b>	<b>3 700</b>	<b>1 975</b>	<b>11 615</b>	<b>8 615</b>	<b>3 000</b>

\*Investeringar med (V) efter sig är budgeterade i Vårgårda.

# Bilaga 1, ITVT § 16/2019-09-16 Meddelande 2

IT-investeringarna totalt uppgår till 1 975 tkr jämfört med budgeterade medel om 11 615 tkr. Då delar av projekt Caterpillar förskjutits fram till början av år 2020 har prognosen sänkts med 3 000 tkr.

## Sammanställning servicenämnderna

	Utfall ack. aug 2018	Utfall ack. aug 2019	Budget 2019	Prognos 2019	Avvikelse budget vs. prognos helår
Ekonomiavdelningen	990	1 093	11 304	9 903	1 400
Personalavdelningen	-261	391	13 809	13 359	450
IT, växel, telefoni	-290	-403	16 832	16 632	200
<b>Summa nettokostnader</b>	<b>439</b>	<b>1 081</b>	<b>41 945</b>	<b>39 895</b>	<b>2 050</b>

Totalt visar servicenämnderna för ekonomi, personal och IT ett överskott på 1 081 tkr vid delåret 2019. Servicenämnd för ekonomi och personal har ett ackumulerat överskott på totalt 1 484 tkr och servicenämnd för IT har ett ackumulerat underskott på totalt 403 tkr.

Prognosen visar att IT-avdelningen kommer visa överskott om 200 tkr och att ekonomi- och personalavdelningen gör ett överskott på totalt 1 850 tkr.

GA HB



# Meddelande 3

## Herrljunga Kommun - Protokoll KFi årsmöte

---

**Från:** <viveka.nilsson@kfi.se>  
**Till:** <viveka.nilsson@kfi.se>  
**Datum:** 2019-08-20 09:58  
**Ärende:** Protokoll KFi årsmöte  
**Hemlig kopia:** Herrljunga Kommun  
**Bifogade filer:** Handlingar KFi årsmöte 2019.PDF

---

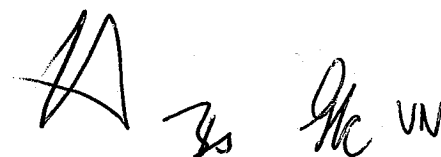
Den 21/5 höll Kommunforskning i Västsverige (KFi) årsmöte. Då er kommun är en av våra medlemskommuner skickar jag protokoll med bilagor från årsmötet.

Hälsningar  
Viveka Nilsson

*Viveka Nilsson, Fil dr  
Forskare och adm ansvarig  
KFi - Kommunforskning i Västsverige  
Tel: [031-786 59 00](tel:031-7865900), [0703-41 65 17](tel:0703-416517)  
Box 665, 405 30 Göteborg*

**Protokoll fört vid Kommunforskning i Västsverige Ideell Förening  
årsmöte den 21 maj 2019**

1. Mötet öppnades av Björn Brorström.
2. Röstlängden fastställdes (bilaga 1).
3. Dagordningen fastställdes.
4. Till mötesordförande valdes Björn Brorström.
5. Till mötessekreterare valdes Viveka Nilsson.
6. Gun Kristiansson och Bengt Säterskog valdes till justeringspersoner.
7. Mötet befanns vara utlyst i vederbörlig ordning.
8. Gustaf Kastberg informerade om KFi:s verksamhet 2018 (bilaga 2). Under 2018 avslutades nio forskningsprojekt som avrapporterades i KFi:s rapportserie. Dessa projekt handlade om kostnad för utkontraktering, New Public Management, kommunal samverkan av olika slag, intraprenader i skolan, sociala investeringar, tillförlitlighet i räkenskapsammandraget samt tilläggsupplysningar. KFi bedriver också ett forskningsprogram som handlar om samarbete; Lokom (Lokalt kommunforskningsprogram). Inom programmet bedrivs två projekt. Det ena handlar om samverkan kring gemensamma tjänster och gemensam drift. Det andra handlar om samverkan kring svårlösta problem och fokuserar på implementeringen av lagen om samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård. Andra projekt fortsatte och nya initierades också under året. Dessa handlade om värdebaserad vård, effektiv administration, implementering av Agenda 2030, innovationssamverkan, kvalitetsarbete och intraprenader i skolan. Även arbetet med de så kallade finansiella profilerna fortsatte under året. Den finansiella profilen belyser vilka starka och svaga finansiella sidor en kommun har i förhållande till andra kommuner i en jämförbar grupp. Årsmötet beslutade att lägga verksamhetsberättelsen till handlingarna.  
  
Pierre Donatella informerade om det ekonomiska utfallet för KFi (bilaga 3). KFi redovisar ett underskott på 60 tkr. Detta ligger i linje med prognosen och ambitionen att minska det egna kapitalet. 2018 var ett bra år sett till projektingången. KFi har 5 mkr i omsättning, varav 1,6 mkr utgörs av medlemsavgifter. KFi har byggt upp en periodiseringsfond och tar i anspråk 50 000 av denna med ambitionen att minska eget kapital. Balans- och resultaträkning godkändes och lades till handlingarna.
9. Årsmötet beslutade att lägga revisionsberättelsen till handlingarna (bilaga 4).
10. Styrelsen beviljades ansvarsfrihet för det gångna året.



# Meddelande 3

11. Pierre Donatella redogjorde för förslag till justering av KFi:s medlemsavgifter inför 2019 (bilaga 5). Förslaget innebär en uppräknig utifrån PKV (prisindex för kommunal verksamhet). KFi gör löpande justeringar av medlemsavgifterna enligt PKV och har fattat beslut på tidigare årsmöten att fortsätta med den ordningen. PKV kommer att ligga på 3,0 procentenheter från och med 2020. Årsmötet godkände förslaget om justering av medlemsavgifter.

12. Årsmötet valde följande personer till styrelseledamöter för en period av fyra år:

Niklas Anemo	Ulricehamns kommun
Björn Brorström	Högskolan i Borås
Anna Cederqvist	Vara kommun
Ulf Ericsson	Tanums kommun
Maria Grip	Västra Götalandsregionen
Christian Jensen	Göteborgs universitet
Anders Johansson	Göteborgs stad
Bengt Johansson	Göteborgs universitet
Ann-Charlotte Järnström	Västkom
Kicki Nordberg	Stenungsunds kommun
Camilla Simonsson	Lerums kommun
Rolf Solli	Högskolan i Borås
Eveline Stomvall	Mölnåls stad
Bengt Sätterskog	Västra Götalandsregionen
Magnus Widén	Borås stad

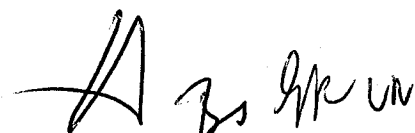
13. Björn Brorström omvaldes till styrelseordförande på ett år fram till nästa ordinarie årsmöte.

14. Årsmötet omvalde Dan Jonasson, Trollhättans stad samt Roger Cardell, Borås stad som revisorer för en period av fyra år.

15. Årsmötet omvalde Viveka Nilsson, KFi, Gunilla Josefsson, Kungsbacka kommun och Bo Ekström, Härryda kommun som ledamöter till valberedningen för en period av fyra år.

16. Pierre Donatella informerade om den budget som styrelsen fastställt för KFi 2019 (bilaga 6). Årets resultat budgeterades till noll och budget 2019 visar därmed på en ekonomi i balans. Forskningsprojekt och finansiella profiler ger en volym på drygt 3 mkr. Omkostnader för projekten ligger på cirka 2,5 mkr. Årsmötet noterade budgeten som en anmälan till protokollet.

Gustaf Kastberg informerade om verksamhetsplanen för 2019 (bilaga 7). KFi fortsätter arbetet med att förnya och utveckla verksamheten. KFi har utökat sitt forskarnätverk med en doktorand och planerar för ytterligare en praktikant, den tredje i ordningen. De två tidigare praktikanterna har båda fortsatt som doktorander. Under 2019 kommer sammanlagt fem KFi-seminarier att hållas liksom också den årliga KFi-dagen där innevarande års forskning presenteras. Projektstatus för 2019 ser bra ut med nio pågående forskningsprojekt och de så kallade finansiella profilerna. Projekten handlar om innovationer, intraprenader, samverkan, effektiv administration, energiomställning, Agenda 2030 och patientcentrerad vård. Årsmötet noterade verksamhetsplanen som en anmälan till protokollet.



# Meddelande 3

17. Inga övriga frågor noterades.

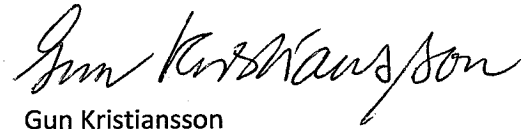
18. Björn Brorström avslutade mötet och tackade samtliga närvarande för visat intresse.

Vid protokollet



Viveka Nilsson

Justeras



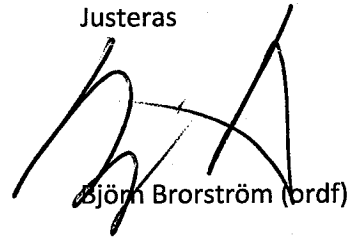
Gun Kristiansson

Justeras



Bengt Sätterskog

Justeras



Björn Brorström (ordf)

2019-05-21

Kommunforskning i Västsverige Ideell Förenings årsmöte

**Röstlängd**

<u>Representant</u>	<u>Kommun/region</u>
Björn Brorström	Högskolan i Borås
Ulf Ericsson	Tanums kommun
Christian Jensen	Göteborgs universitet
Ann-Charlotte Järnström	Kungsbacka kommun
Percy Karlsson	Tjörns kommun
Gun Kristiansson	Mölnbalds stad
Kicki Nordberg	Stenungsunds kommun
Ulrika Strandroth-Frid	Trollhättans stad
Bengt Säterskog	Västra Götalandsregionen
Ann-Charlotte Wiktorsson	Lidköpings kommun

}

A  
 CS MC





## Verksamhetsberättelse 2018

2018 har varit ett mycket lyckosamt år för KFi med hög aktivitet både vad gäller forskning och seminarier. En del av verksamheten är årligen återkommande medan forskningsprojektens ansats och innehåll vanligtvis varierar mellan olika verksamhetsår. 2018 innebar exempelvis att två delprojekt inom ramen för det övergripande Lokom-programmet påbörjades.

### Forskningsområden

För att upprätthålla en kontinuitet över tid och därigenom skapa förutsättningar för utveckling av fördjupade kunskaper är KFi:s verksamhet organiserad i sju forskningsområden; redovisning, organisering, styrning, ledarskap, hälso- och sjukvård, granskning och upphandling samt strategisk innovation och utveckling. Inom forskningsområdena initieras och genomförs forskningsprojekt samt förmedlas relevanta forskningsresultat till KFi:s avnämare via seminarier och rapporter.

### Forskningsprojekt

#### Avrapporterade projekt

Under 2018 har ett antal forskningsprojekt av varierande omfattning genomförts. *Kostnad för utkontraktering.* Projektet handlade om vad vi egentligen vet om kostnaderna för utkontraktering och en kartläggning gjordes av vilket priset för marknaden blir. Studien är avrapporterad i KFi-rapport 145. *Kunskapsöversikt: vad vet vi om samarbete för produktivitet.* Projektet har utmynnat i en litteraturgenomgång om vad som finns skrivet på temat inter-organisatoriskt samarbete med fokus på samordningsformen gemensam nämnd. Litteraturgenomgången utgör KFi-rapport 146. *Tilläggsupplysningar.* Samtliga svenska kommuners årsredovisningar har gått igenom med fokus på deras tilläggsupplysningar. Projektet är avrapporterat i KFi-rapport 147. *Tillförlitlighet i Räkenskapsammandraget.* Projektet var ett led i att hjälpa Riksrevisionen i sin granskning av tillförlitligheten i Räkenskapsammandraget och är avrapporterat i KFi-rapport 148. *Post-NPM, vad är det?* I projektet gjordes en litteraturöversikt över fyra starka trender inom ramen för post-NPM. Resultatet presenteras i KFi-rapport 149. *Gemensam nämnd i Herrljunga/Vårgårda.* Här undersöktes aktörers uppfattningar kring samverkan med fokus på vilka effekter den gett. Projektet är avrapporterat i U-rapport 100. *Sociala investeringar 2 – styrning av projekt.* Här låg fokus på sociala

# Meddelande 3

investeringar inom Västra Götalandsregionen och de styrningsrelationer som skapas mellan olika aktörer. Projektet är avrapporterat i U-rapport 101.

## Pågående projekt

*Intraprenad i skolan i Kungsbacka.* I detta projekt följs arbetet i Kungsbacka kommun under en fyraårsperiod för att se både syftet med och resultatet av intraprenaden. *Stadens roll i innovationssamverkan.* Studieobjekt är Göteborg stad och syftet är att se hur aktörerna befäster stadens innovationsprogram med handlingsplaner. *Forskarstöd från KFi till utvecklingen av det systematiska kvalitetsarbetet vid Förskola & Grundskola.* Projektet handlar om utveckla styrningen i Kungsbacka kommun och bidra till verksamhetsutvecklingen inom skolan. *Värdebaserad vård? En kunskapsöversikt.* Här undersöks vad lean är, vad vi vet om fenomenet och hur det spridit sig i Sverige.

## Lokalt kommunforskningsprogram

Under 2017 initierades arbetet med att starta upp ett nytt lokalt kommunforskningsprogram (Lokom). Fokus i programmet ligger på samarbete i olika konstellationer och ett antal studier på mer avgränsade samarbetsfenomen kommer att genomföras. En viktig del i Lokom är kunskapsöverföring som ska ske genom både regelbundna seminarier och KFi-rapporter. Forskningsprogrammet bygger på ett aktivt deltagande och lärande mellan de medverkande parterna. Under 2018 har två mer omfattande projekt startats inom ramen för Lokom.

I det ena – *Samverkanslagen, en implementeringsstudie* - fokuseras patientövergången från region till kommun som ett led i att följa upp den lagändring som skett där den så kallade betalningsansvarslagen ersatts med samverkanslagen (lag om samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård). Fokus ligger på hur samverkan organiseras mellan sjukhus, primärvård och kommunal vård och omsorg. Intervjuer har genomförts med olika personalkategorier inom dessa organisationer och ett analysarbete pågår parallellt med ytterligare materialinsamling. I det andra projektet - *Samarbete kring kvalitativt utförande* - är det samverkan kring produktion av gemensamma servicetjänster mellan kommuner som står i fokus. Bakgrunden är att lösningen för att klara den framtida välfärdsproduktionen allt oftare pekas ut i form av olika samarbets- och samverkansformer. I forskningsprojektet är det olika sorters verksamhet som lön, miljö, räddningstjänst och avfallshantering som samverkan sker kring. Ett flertal olika kommuner i Bohuslän

är samarbetande parter i olika konstellationer. Ambitionen är att kunna bidra med kunskap som ger en välgrundad bild av kritiska frågor och som också kan peka ut konstruktiva lösningar.

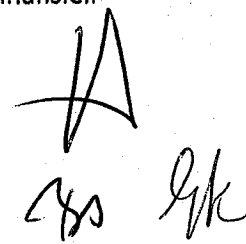
## Seminarier

KFi-dagen genomfördes traditionsenligt den 30 november på Hotel Gothia Towers. Under dagen presenterades aktuella resultat från forskare som ingår i KFi:s nätverk kompletterat med föredragningar från inbjudna forskare från andra miljöer. Centrala teman var nya alternativ för styrning och ledarskap, beröm som styrmedel samt demokratin efter valet. Den årligen återkommande Redovisningsdagen handlade om förutsättningar för god redovisningssed och vilken utveckling man kan förvänta sig av den kommunala redovisningen framöver. Likaså gavs förklaringar till de variationer som föreligger mellan kommuner vad gäller den goda redovisningsseden. Det hölls också ett seminarium på temat förstelärrerformen som strategisk resurs. Under seminariet diskuterades vad en förstelärare är, hur rollen används i skolorna samt hur den kan bli en strategisk resurs och vilka konsekvenser detta skulle få.

Ytterligare ett seminarium handlade om det offentliga som innovationsaktör. Fokus låg här på ledning och organisering av innovationer. På seminariet beskrevs, analyserades och problematiserades fenomenet innovationer. Det hölls också ett seminarium som handlade om kommuner, marknadsutnyttjande och effekter. Centrala frågeställningar här var hur man kan förstå marknadsutnyttjandet och dess effekter i en kommunal kontext samt vilka möjligheterna är att styra och utvärdera marknader. Inom ramen för Lokom har ett seminarium hållits med fokus på erfarenheter från praktiken med gemensam nämnd för stödverksamhet. På seminariet presenterades en kunskapsöversikt kring vad forskningen säger om kunskapsläget inom området. Diskussioner fördes också kring hur framgångsrika samarbeten skapas, vilka fallgroparna är och hur organisering och styrning kan möjliggöra framgångsrika samarbeten. Antalet besökare på KFi-dagen och seminarierna uppgick sammantaget till cirka 250 personer.

## Den finansiella profilen

Ett årligen återkommande projekt är den finansiella profilen. Den finansiella profilen är en modell som utvecklats inom ramen för KFi:s redovisningsforskning och därefter fått ett stort genomslag i praktiken. Modellen ger på ett översiktligt sätt möjligheter att jämföra den finansiella utvecklingen mellan olika kommuner i en utvald jämförelsegrupp. 2018 beställde 130 kommuner en finansiell profil från KFi.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

## Rapporter

Under verksamhetsåret 2018 har totalt åtta forskningsrapporter publicerats, fördelat på två olika rapportserier.

### KFi-rapporter

KFi-rapport 149. *Post NPM, vad är det? Trender och empiriska iakttagelser kring alternativa idéer för den offentliga sektorn.* Elin K. Funck och Tom S. Karlsson. ISBN: 978-91-87454-61-5.

KFi-rapport 148. *Resultatjustering i kommunsektorn. En studie av perioden 2012-2016.* Pierre Donatella. ISBN: 978-91-87454-59-2.

KFi-rapport 147. *Tilläggsupplysningar av varierande kvalitet – en praxisundersökning.* Magnus Thor och Pierre Donatella. ISBN: 978-91-87454-60-8.

KFi-rapport 146. *Vad vet vi om samarbete? En kunskapsöversikt om inter-organisatoriskt samarbete i offentlig sektor.* Isabell Meltzer. ISBN: 978-91-87454-57-8.

KFi-rapport 145. *Marknadiseringens kostnader på kommunal nivå.* Emma Ek Österberg och Isabell Meltzer. ISBN: 978-91-87454-56-1.

KFi-rapport 144. *NPM i svenska kommuner.* Sven Siverbo. ISBN: 978-91-87454-55-4.

### U-rapporter

U-rapport 101. *Sociala investeringar – en uppföljning av relationer.* Gustaf Kastberg och Christian Lagström ISBN: 978-91-87454-62-2.

U-rapport 100. *Samarbete genom gemensam nämnd - verksamhetsstödande funktioner i Vårgårda och Herrljunga.* Gustaf Kastberg, Isabell Meltzer och Viveka Nilsson. ISBN: 978-91-87454-58-5.

# ÅRSREDOVISNING

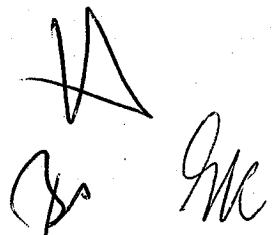
för

## Kommunforskning i Västsverige

Org.nr. 857206-1581

Styrelsen får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2018-01-01 - 2018-12-31

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	3
- balansräkning	4
- noter	6
- underskrifter	8





## Kommunforskning i Västsverige

Org.nr. 857206-1581

### FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

#### Verksamheten

##### Allmänt om verksamheten

Kommunforskning i Västsverige, KFI är en idéell förening bildad 1990. Föreningen har som uppgift att bedriva forskning inom kommunal ekonomi och organisation samt ge ut publikationer inom dessa områden. Föreningen bedriver också utvecklings- och utbildningsverksamhet inom nämnda områden.

Företagets säte är Göteborg.

#### Flerårsöversikt

	2018	2017	2016	2015
Nettoomsättning	5 119 303	6 780 170	6 109 354	4 386 857
Resultat efter finansiella poster	-59 553	219 383	161 644	15 292
Soliditet (%)	40	48	29	28
Balansomslutning	3 565 671	3 102 277	4 157 534	3 795 591

Definitioner av nyckeltal, se noter

Beträffande föreningens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

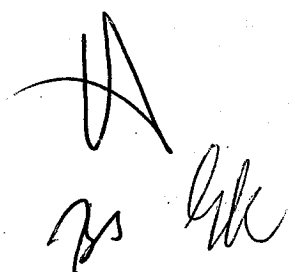
# Meddelande 3

## Kommunforskning i Västsverige

Org.nr. 857206-1581

### RESULTATRÄKNING

	Not	2018-01-01 2018-12-31	2017-01-01 2017-12-31
<b>Föreningens intäkter</b>			
Nettoomsättning	2	5 119 303	6 768 987
Övriga rörelseintäkter		0	11 184
<b>Summa föreningens intäkter</b>		<u>5 119 303</u>	<u>6 780 171</u>
<b>Föreningens kostnader</b>			
Övriga externa kostnader		-1 734 191	-2 968 307
Personalkostnader	3	-3 439 029	-3 412 365
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-240	-4 367
<b>Summa föreningens kostnader</b>		<u>-5 173 460</u>	<u>-6 385 039</u>
<b>Rörelseresultat</b>		-54 157	395 132
<b>Finansiella poster</b>			
Ränteintäkter		0	25
Räntekostnader		-5 396	-5 146
<b>Summa finansiella poster</b>		<u>-5 396</u>	<u>-5 121</u>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		-59 553	390 011
<b>Bokslutsdispositioner</b>			
Avsättning till periodiseringsfonder			-100 000
Återföring av periodiseringsfonder		50 000	0
<b>Summa bokslutsdispositioner</b>		<u>50 000</u>	<u>-100 000</u>
<b>Resultat före skatt</b>		-9 553	290 011
<b>Skatter</b>			
Skatt på årets resultat		-495	-70 628
<b>Årets resultat</b>		<u>-10 048</u>	<u>219 383</u>



# Meddelande 3

Kommunforskning i Västsverige  
Org.nr. 857206-1581

## BALANSRÄKNING

### TILLGÅNGAR

#### Anläggningstillgångar

##### Materiella anläggningstillgångar

Inventarier, verktyg och installationer

Summa materiella anläggningstillgångar

Summa anläggningstillgångar

#### Omsättningstillgångar

##### Kortfristiga fordringar

Kundfordringar

Övriga fordringar

Upparbetad men ej fakturerad intäkt

Summa kortfristiga fordringar

##### Kortfristiga placeringar

Övriga kortfristiga placeringar

Summa kortfristiga placeringar

##### Kassa och bank

Kassa och bank

Summa kassa och bank

Summa omsättningstillgångar

**SUMMA TILLGÅNGAR**

Not

2018-12-31

2017-12-31

4

0

0

0

985 945

106 520

182 424

1 274 889

444 663

444 663

1 846 119

1 846 119

3 565 671

3 565 671

240

240

240

571 234

147 999

4 623

723 856

444 663

444 663

1 933 518

1 933 518

3 102 037

3 102 277

# Meddelande 3

## Kommunforskning i Västsverige

Org.nr. 857206-1581

### BALANSRÄKNING

Not

2018-12-31

2017-12-31

### EGET KAPITAL OCH SKULDER

#### Eget kapital

Eget kapital vid räkenskapsårets början

1 413 231

1 193 849

Årets resultat

-10 048

219 382

#### Obeskattade reserver

Periodiseringsfonder

50 000

100 000

Summa obeskattade reserver

50 000

100 000

#### Kortfristiga skulder

Fakturerad men ej upparbetad intäkt

946 962

232 154

Leverantörsskulder

328 804

723 962

Skatteskulder

0

13 972

Övriga skulder

594 978

188 815

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

241 744

430 143

Summa kortfristiga skulder

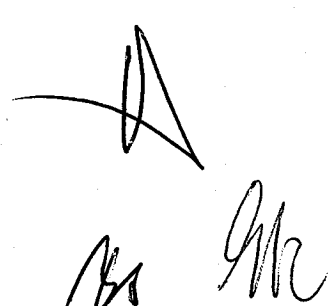
2 112 488

1 589 046

**SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER**

**3 565 671**

**3 102 277**



## Kommunforskning i Västsverige

Org.nr. 857206-1581

### NOTER

#### Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2016:10) om årsredovisning i mindre företag.

#### *Materiella anläggningstillgångar*

#### Tillämpade avskrivningstider:

Antal år

Inventarier, verktyg och installationer

5

#### *Tjänste- och entreprenaduppdrag*

Företagets intäkter från uppdrag till fast pris redovisas enligt huvudregeln.

Omklassificering har gjorts av posterna, Pågående arbete för annans räkning. Posten redovisas nu som, Upparbetad men ej fakturerad intäkt, på tillgångssidan och som, Fakturerad men ej upparbetad intäkt på skuldsidan. Omklassificering har även gjorts av jämförelseåret.

#### Noter till resultaträkningen

Not 2 Nettoomsättning	2018	2017
Uppdragsverksamhet/utbildning	3 980 547	3 311 537
Medlemsavgifter	1 675 765	1 626 960
Förändring upparbetade projekt.	-537 007	1 830 490
	<u>5 119 305</u>	<u>6 768 987</u>

Not 3 Medelantal anställda	2018	2017
<i>Medelantal anställda</i>		
Medelantalet anställda bygger på av bolaget betalda närvarotimmar relaterade till en normal arbetstid.		
Medelantal anställda har varit	12,00	12,00



## Kommunforskning i Västsverige

Org.nr. 857206-1581

### NOTER

#### Noter till balansräkningen

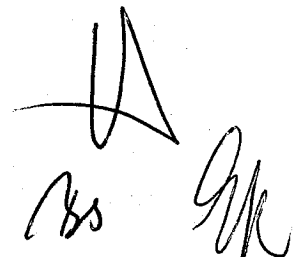
Not 4 Inventarier, verktyg och installationer	2018-12-31	2017-12-31
Ingående anskaffningsvärden	47 128	47 128
Försäljningar/utrangeringar	<u>-47 128</u>	<u>0</u>
Utgående anskaffningsvärden	0	47 128
Ingående avskrivningar	-46 888	-42 521
Återförda avskrivningar på försäljningar/utrangeringar	46 888	0
Årets avskrivningar	<u>0</u>	<u>-4 367</u>
Utgående avskrivningar	<u>0</u>	<u>-46 888</u>
Redovisat värde	0	240

#### Övriga noter

##### Not 5 Definition av nyckeltal

Soliditet

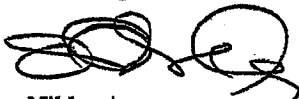
Justerat eget kapital i procent av balansomslutning



Kommunforskning i Västsverige

Org.nr. 857206-1581

Göteborg 2019-03-11



Niklas Anemo



Kicki Nordberg



Boris Ståhl




Anders Johansson



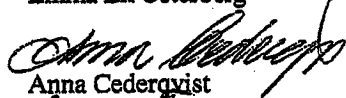
Magnus Widén



Christian Jensen



Emma Ek Österberg



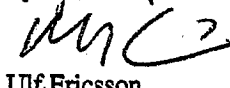
Anna Cedervist



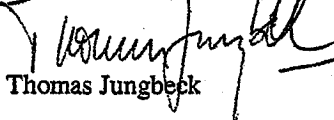
Bengt Säterskog



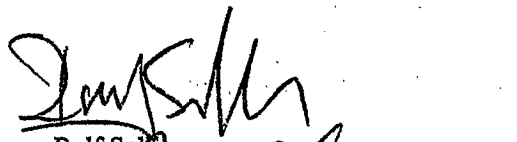
Björn Brorström



Ulf Ericsson



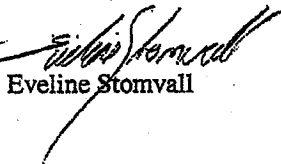
Thomas Jungbeck



Rolf Sefli



Ann-Charlotte Järnström



Eveline Stomvall

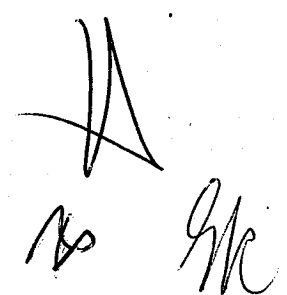
Vår revisionsberättelse har lämnats den 16/4 2019



Dan Jonasson



Roger Cardell



## REVISIONSBERÄTTELSE

Till föreningsstämman i Kommunforskning i Västsverige  
Org.nr. 857206-1581

### Rapport om årsredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Kommunforskning i Västsverige för år 2018.

### Styrelsens ansvar för årsredovisningen

Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

### Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige. Vi har planerat och utfört revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur föreningen upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i föreningens interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av föreningens finansiella ställning per den 31 december 2018 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att föreningsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för föreningen.

### Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar samt stadgar

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Kommunforskning i Västsverige för år 2018.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningen.

### Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionsred i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i föreningen för att kunna bedöma om någon styrelseledamot har företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Uttalanden

Vi tillstyrker att föreningsstämman beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Göteborg den 16/4 2019

Dan Jonasson

Roger Cardell



## Revisionspromemoria avseende revisionen av Kommunforskning i Västsverige år 2018

### Utförd revision

Den löpande redovisningen har granskats enligt följande områden:

Granskning av intäkter

Granskning kostnader, leverantörer mm

Lönerevision, skatter och avgifter

Projekt uppföljning, periodisering bokslut, succesiv avräkning

Rutiner och intern kontroll

Uppföljning mot budget.

Vid granskningen av ovanstående har inga anmärkningar framkommit.

Dessutom har årsbokslutet och årsredovisningen granskats. Vi har tagit del av styrelseprotokoll under året. Vi har även biträtt med upprättande av årsredovisning och deklaration samt löpande bokföringen. Personalen avseende redovisning är inte samma som utför revisionen.

### Noteringar vid granskning av årsbokslut

Resultatet i officiell årsredovisning visar förlust före bokslutsdispositioner om -59 553 kr mot föregående år +219 tkr.

Föreningen har valt att återföra del av föregående års avsättning till periodiseringsfond.

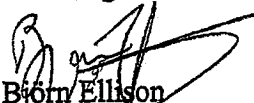
Föreningens resultat överensstämmer med budget och det negativa resultat som man uppvisar ligger i linje med vad ledningen uttalat. Föreningen har ett positivt kapital och kan därmed visa negativa resultat utan att kapitalet riskeras att urholkas.

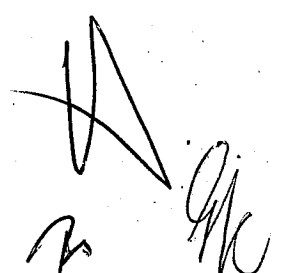
Från och med 2014 redovisas projekten enligt metoden för succesiv vinstavräkning. Vi har tillsammans med ledningen analyserat projekten och periodiseringen av dessa.

I årsredovisningen har balansposter som berör de pågående projekten omrubricerats enligt gällande princip.

Min bedömning är att avlämnat årsbokslut i allt väsentligt ger en rättvisande bild av verksamheten. Redovisning och rutiner fungerar tillfredställande.

Göteborg 2019-03-05

  
Björn Ellison  
Auktoriserad revisor



**Justering av medlemsavgifter Kommunforskning i Västra Götalandsregionen**

Kommun	2015	2016	2017	2018
<i>Justering enligt PKV</i>				3,0%
<b>1 - 10 000 inv</b>				
Bengtsfors	10 000	10 400	10 680	11 000
Bollebygd	10 000	10 400	10 680	11 000
Dals-Ed	10 000	10 400	10 680	11 000
Essunga	10 000	10 400	10 680	11 000
Färgelanda	10 000	10 400	10 680	11 000
Grästorp	10 000	10 400	10 680	11 000
Herrljunga	10 000	10 400	10 680	11 000
Hjo	10 000	10 400	10 680	11 000
Karlsborg	10 000	10 400	10 680	11 000
Mellerud	10 000	10 400	10 680	11 000
Sotenäs	10 000	10 400	10 680	11 000
Töreboda	10 000	10 400	10 680	11 000
<b>10 001 - 15 000 inv</b>				
Götene	15 000	15 500	15 900	16 377
Lilla Edet	15 000	15 500	15 900	16 377
Lysekil	15 000	15 500	15 900	16 377
Munkedal	15 000	15 500	15 900	16 377
Strömstad	15 000	15 500	15 900	16 377
Svenljunga	15 000	15 500	15 900	16 377
Tanum	15 000	15 500	15 900	16 377
Tibro	15 000	15 500	15 900	16 377
Tidaholm	15 000	15 500	15 900	16 377
Tjörn	15 000	15 500	15 900	16 377
Tranemo	15 000	15 500	15 900	16 377
Vårgårda	15 000	15 500	15 900	16 377
Åmål	15 000	15 500	15 900	16 377
Öckerö	15 000	15 500	15 900	16 377
<b>15 001 - 20 000 inv</b>				
Orust	20 000	20 700	21 250	21 888
Vara	20 000	20 700	21 250	21 888
<b>20 001 - 30 000 inv</b>				
Ale	25 600	26 500	27 200	28 016
Mariestad	25 600	26 500	27 200	28 016
Stenungsund	25 600	26 500	27 200	28 016
Ulricehamn	25 600	26 500	27 200	28 016

*[Handwritten signatures]*

# Meddelande 3

## 30 001 - 50 000 inv

Alingsås	30 000	31 000	31 800	32 754
Falkenberg	30 000	31 000	31 800	32 754
Falköping	30 000	31 000	31 800	32 754
Härryda	30 000	31 000	31 800	32 754
Kungälv	30 000	31 000	31 800	32 754
Lerum	30 000	31 000	31 800	32 754
Lidköping	30 000	31 000	31 800	32 754
Mark*	0	0	0	32 754
Partille	30 000	31 000	31 800	32 754
Vänersborg	30 000	31 000	31 800	32 754

## 50 001 - 70 000 inv

Mölnadal	40 000	41 400	42 500	43 775
Skövde	40 000	41 400	42 500	43 775
Trollhättan	40 000	41 400	42 500	43 775
Varberg	40 000	41 400	42 500	43 775

## 70 001 - 500 000 inv

Borås	44 400	46 000	47 200	48 616
Halmstad	44 400	46 000	47 200	48 616
Kungsbacka	44 400	46 000	47 200	48 616

## > 500 000 inv

Göteborg	134 200	139 000	142 700	146 981
----------	---------	---------	---------	---------

## Övriga

GU Handels	38 100	39 500	40 500	41 715
Högskolan i Borås	38 100	39 500	40 500	41 715
VGR	241 000	249 500	256 200	263 886
VästKom	44 400	46 000	47 200	48 616

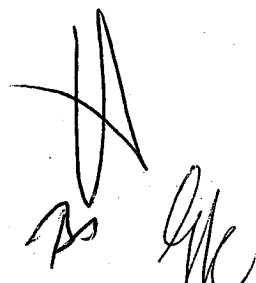
<b>Totalt</b>	<b>1 531 400</b>	<b>1 585 300</b>	<b>1 626 960</b>	<b>1 708 523</b>
---------------	------------------	------------------	------------------	------------------

\* Ej medlem under en period

Handwritten signatures and initials, including a large stylized signature and the initials "A.S." and "G.M." below it.

**Budget 2019**

Medlemsavgifter	1 724
Ledning och administration	-1 215
Lokaler	-120
Forskning	-1 005
<b>Resultat före projekt och seminarier</b>	<b>-616</b>
Forskningsprojekt mm	1 780
Finansiella profiler	1 500
Omkostnader projekt	-2 624
<b>Resultat efter projekt</b>	<b>40</b>
Deltagaravgifter seminarier	100
Omkostnader seminarier	-140
<b>Resultat efter seminarier</b>	<b>0</b>
Avskrivningar	-5
Räntenetto	5
<b>Årets resultat</b>	<b>0</b>



## Verksamhetsplan 2019

### Utgångspunkter och mål

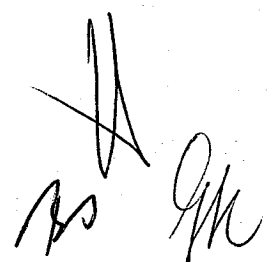
2018 var på många sätt ett år då vi såg att de strategiska satsningar som gjorts under senare år började omsättas i praktik. En utmaning har varit att förnya och förnygra nätverket, en annan att proaktivt satsa på nya projekt. 2019 handlar mycket om att bedriva verksamhet inom ramen för de projekt som initierats.

Det framstår som centralt att fortsätta stärka den långsiktiga kapaciteten genom att knyta fler personer till verksamheten. Under senare år har detta skett framgångsrikt genom att masterstudenter genom uppsatsspår, praktik och engagemang i projekt skapat en intresse för verksamheten. Ambitionen är att under 2019 fortsätta detta arbete.

Under 2018 initierades två större forskningsprojekt inom ramen för Lokom-satsningen. Forskningsprojekten sker inom områdena:

- Samarbete för kvalitativt utförande. Här står mellankommunalt samarbete i fokus kring drift av olika sorters verksamhet. Projektet som initierats löper under tre år och en doktorand finns knuten till projektet. Empiriska studier har initierats.
- Samarbete för mobilisering kring utmaning. Här står samarbete och mobilisering för att skapa en bättre övergång för patienter mellan region och kommun i fokus. Projektet löper under tre år och engagerar flera medarbetare från KFi.

Utöver satsningen på Lokom finns projekt som tidigare påbörjats och som kommer att fortsätta eller avslutas under 2019. Forsknings-samverkan i Kungsbacka kommun kring organisation och styrning avslutas 2019. Forskningsprojekt kring intraprenader fortsätter som planerat under året. Projekt kring innovation och samverkan fortsätter också. Ett nytt projekt som är planerat gäller en kunskapsöversikt kring värdebaserad vård. Utöver de projekt som finns inplanerade är ambitionen att aktivt verka för initierande av nya. Den budget som lagts är balanserad, men efter ett flertal år med positivt resultat är nu ambitionen att snarare låta utfallet bli svagt negativt. Detta för att stimulera mer verksamhet och undvika att det väl tilltagna egna kapitalet växer ytterligare med de negativa skatteeffekter som följer.





**UPPGIFTER FÖR CIRKULÄRDATABASEN**

Cirkulärnr:	19:35
Diariernr:	19/01092
Handläggare:	Mona Fridell m.fl.
Ämnesord:	
Avdelning:	Ekonomi & styrning
Sektion/Enhet:	Ekonomisk analys
Extern medverkan:	Extern medverkan
Datum:	2019-08-22
Mottagare:	Kommunstyrelsen Ekonomi/finans
Rubrik:	Budgetförutsättningar för åren 2019–2022
Ersätter:	Ers. nummer
Bilagor:	”Prognosunderlag K-2019–2026-19035”, finns på vår webbplats via följande länk: <a href="http://www.skl.se/web/Skatteunderlagsprognos.aspx">http://www.skl.se/web/Skatteunderlagsprognos.aspx</a>

**Sammanfattning**

Jämfört med den prognos vi presenterade i maj (cirkulär 19:21) har vi endast gjort marginella revideringar. Vi har justerat upp ökningstakten 2018–2019 men reviderat ner utvecklingen 2021 (tabell 2). Uppjusteringen av 2018 beror på att det preliminära beskattningsutfallet Skatteverket presenterat i augusti indikerar att utfallet för 2018 kommer att bli något högre än enligt vår tidigare bedömning. Dessutom tror vi nu på lite större lönehöjningar 2019 och mindre ökning av pensionsinkomsterna 2021 än vi gjorde i maj.

SLUT UPPGIFTER FÖR CIRKULÄRDATABASEN

## CIRKULÄR 19:35

---

Ekonomi & styrning  
Mona Fridell m.fl.

Kommunstyrelsen  
Ekonomi/finans

### Budgetförutsättningar för åren 2019–2022

I detta cirkulär presenterar vi:

- Ny skatteunderlagsprognos
- Preliminärt beskattningsutfall augusti
- Nya instruktioner till modellen Skatter & bidrag

Jämfört med den prognos vi presenterade i maj (cirkulär 19:21) har vi endast gjort marginella revideringar. Vi har justerat upp ökningstakten 2018–2019 men reviderat ner utvecklingen 2021 (tabell 2). Uppjusteringen av 2018 beror på att det preliminära beskattningsutfall Skatteverket presenterat i augusti indikerar att utfallet för 2018 kommer att bli något högre än enligt vår tidigare bedömning. Dessutom tror vi nu på lite större lönehöjningar 2019 och mindre ökning av pensionsinkomsterna 2021 än vi gjorde i maj.

### Svagare arbetsmarknadskonjunktur står för dörren

Alltsedan vår förra prognos (maj 2019) har både statistiska utfall och indikatorer överlag pekat på en försvagad svensk konjunktur: vår bedömning om inbromsande svensk BNP-tillväxt har hittills bekräftats. Sysselsättningen är ännu hög men tecken på en försvagad arbetsmarknadskonjunktur syns nu. I nuläget gör vi endast små revideringar av prognoserna för realekonomin i år och nästa år. Vi förväntar oss dessa år låg BNP-tillväxt samt vikande sysselsättning. En nedväxling i underliggande och real tillväxt för det kommunala skatteunderlaget dröjer dock till nästa år.

[Konjunkturutvecklingen och vår samhällsekonomiska bedömning kommenteras mer utförligt i Makronytt 2/2019 (som publiceras den 22 augusti).]

Framförallt är det vad som under sommaren har hänt i omvärlden och på finansiella marknader som vi ser som mest betydelsefullt för Sverigeprognosen. En oförutsedd utveckling är den stora nedgång för statsobligationsräntor som syns globalt. Inte minst USA-räntor visar kraftiga nedgångar. Men fall, om än inte lika stora, har under

#### 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

samma period skett för långa tyska och svenska obligationer och marknadsräntorna har nu sjunkit under de historiska bottenrekord som nåddes år 2016. Som följd av dels den stora nedgången för marknadsräntor, dels de sänkta förväntningarna på centralbankerna justerar vi med denna prognos ned våra ränteprognoiser. Nedreviderade räntebestämmelserna medför att den beräknade KPI-inflationen kommande år blir lägre (än i tidigare prognoser). Prognosen för KPIF-inflationen (KPI med fast ränta) revideras dock endast marginellt denna gång.

Förutom räntorna är revideringarna i makroprognosen relativt små. Utfall från Nationalräkenskaperna (NR) för kvartal ett och två visar att BNP har utvecklats ungefär i linje med vår prognos det första halvåret. BNP-tillväxten för det andra kvartalet, uttryckt som förändring jämfört med motsvarande kvartal föregående år, var 1,4 procent, att jämföra med 1,5 procent i prognosen. Men resursutnyttjandet är ännu högt i Sverige: konjunkturtoppen har passerats och det råder ännu högkonjunktur.

Arbetsmarknaden går inte att beskriva som annat än stark. Men antalet sysselsatta föll något i både första och andra kvartalet enligt NR. Tillväxten i såväl antal sysselsatta som arbetade timmar har under det första halvåret sjunkit rätt snabbt, i både privat och offentlig sektor. Samtidigt låg den relativa arbetslösheten (enligt Arbetskraftsundersökningarna, AKU) under det andra kvartalet kvar på låga 6,3 procent. AKU-statistiken visar dock en mindre tillbakagång för såväl arbetskraftsdeltagandet som sysselsättningsgraden de senaste månaderna. Detta ligger i linje med vår syn att dessa mått skulle vända ner. Andra källor ger stöd för vår syn att arbetsmarknadskonjunkturen ska fortsätta försvagas. Vår prognos är en mindre nedgång i sysselsättningen under loppet av 2019 och 2020, samt att arbetslösheten långsamt stiger mot knappa 7 procent framöver.

Samtidigt präglas makroprognoserna av stor osäkerhet, framförallt avhängigt geopolitisk oro samt en förmodad förestående vändpunkt i konjunkturen i USA. Riskerna för den globala ekonomin kan därtill anses ha ökat på sistone – *det vill säga risker för en sämre utveckling*. Men vi vet samtidigt allt mer om 2019 – på basis av inkommande data – då merparten av året nu har gått. I våra ögon pekar den nuvarande riskbilden framförallt på betydande prognososäkerhet för 2020.

Medan åren 2019–2020 utgör en konjunkturprognos är perioden 2021–2022 en kalkyl. Dessa bortre år antar vi ett balanserat resursutnyttjande – sysselsättning och arbetslöshet bestäms då utifrån befolkningen och en arbetsmarknad i balans. Förloppet kalkyl-åren blir alltså konjunkturneutralt.

**Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin**

Procentuell förändring om inte annat anges

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
BNP*	2,4	2,5	1,3	1,1	1,6	1,5
Sysselsättning, timmar*	2,1	2,4	0,9	-0,3	-0,3	0,4
Relativ arbetslöshet, procent	6,7	6,3	6,3	6,5	6,8	6,8
Timplön, Nationalräkenskaperna	2,5	2,2	2,9	3,1	3,2	3,3
Timplön, Konjunkturlönestatistiken	2,3	2,5	2,7	3,1	3,2	3,3
Inflation, KPIF	2,0	2,1	1,8	1,9	1,8	2,0
Inflation, KPI	1,8	2,0	1,9	2,0	2,3	2,4

\*Kalenderkorrigerad.

## Konjunkturförsvagning bromsar skatteunderlaget

Skatteunderlagsprognosen för 2018 har uppdaterats på basis av det preliminära beskattningsutfall som Skatteverket publicerade den 7 augusti. Detta indikerar att det kommunala skatteunderlaget växte något mer 2018 än enligt vår prognos från i maj (cirkulär 19:21). Skatteverkets preliminära och definitiva beskattningsutfall läggs efter hand upp på deras webbplats <https://skatteverket.entricscape.net/catalog/9/datasets/767>, datumen finns i SKL:s Ekonomikalender.

Prognosen för 2019–2022 baseras på den samhällsekonomiska bild som mer utförligt beskrivs i MakroNytt 2/2019.

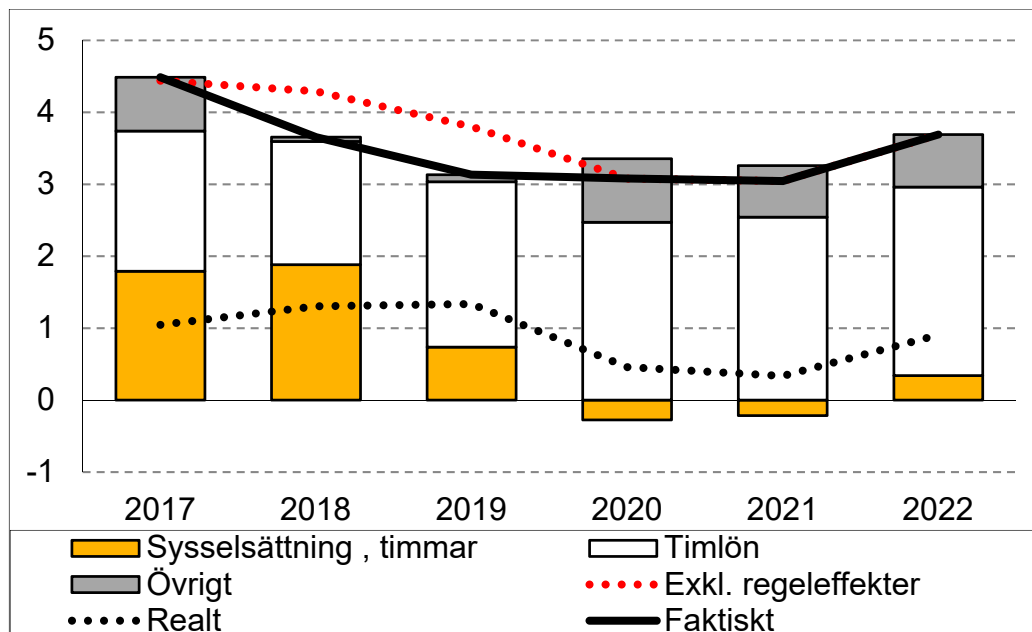
Trots att konjunkturuppgången medförde en aningen större ökning av arbetade timmar 2018 än året innan skedde en tydlig inbromsning av skatteunderlagstillväxten (diagram 1). Det beror till viss del på att löneökningarna avtog, men huvuddelen förklaras av en teknikalitet: att grundavdragen för personer som fyllt 65 år höjdes. Detta kompenseras regioner och kommuner för genom en höjning av anslaget Kommunalekonomisk utjämning. Skatteunderlagets underliggande ökningstakt, rensat för grundavdragshöjningen, var 2018 bara marginellt lägre än 2017.

Vi räknar med fortsatt inbromsning i både den faktiska och underliggande ökningstakten i år. Orsaken är att sysselsättningen ökar långsammare. En långsammare tillväxt av antalet arbetade timmar motverkas till en mindre del av stigande löneökningstakt samt större inkomstökningar från pensioner och arbetsmarknadsersättningar. Dessutom höjs grundavdragen åter för personer som fyllt 65 år (och kompenseras ånyo via en höjning av anslaget Kommunalekonomisk utjämning).

När vi blickar framåt räknar vi med att högkonjunkturen går mot sitt slut, med en minskning av arbetade timmar för helåret 2020 som följd. Men effekten på skatteunderlaget dämpas bland annat av att löneökningarna blir något högre och att grundavdragen endast ökar svagt. Det betyder att skatteunderlaget växer i samma takt som 2019.

## Diagram 1. Skatteunderlagstillväxt och bidrag från vissa komponenter

Procent respektive procentenheter



Beräkningarna för 2021 och 2022 bygger på förutsättningen att högkonjunkturen upphör mot slutet av 2020 och den svenska ekonomin utvecklas i konjunkturell balans från och med 2021. Det betyder fortsatt svag skatteunderlagstillväxt 2021, främst till följd av att arbetade timmar då antas fortsätta minska. År 2022 stiger sysselsättningen åter varför skatteunderlagstillväxten då beräknas växla upp.

### Förändring jämfört med SKL:s majprognos

Jämfört med den prognos vi presenterade i maj (cirkulär 19:21) har vi endast gjort marginella revideringar.

Vi har justerat upp prognosen för 2018 i enlighet med vad det preliminära beskattningsutfall Skatteverket presenterat i augusti indikerar (tabell 2). Även ökningen 2019 är uppreviderad marginellt. Det beror på att löneökningstakten ser ut att bli något lite högre än den som låg till grund för prognosen i maj. Prognosen för 2021 är samtidigt lite sänkt, till följd av att vi nu räknar med något mindre ökning av pensionsinkomsterna.

## Tabell 2. De senaste skatteunderlagsprognoserna

Procentuell förändring

	2018	2019	2020	2021	2022	2018–2022
SKL aug	3,7	3,1	3,1	3,0	3,7	17,7
SKL maj	3,6	3,0	3,1	3,1	3,7	17,5
ESV jun	3,9	3,0	3,4	3,3	3,3	18,0
Reg apr	3,9	3,1	3,2	3,5	3,8	18,8

De av regeringen fastställda uppräkningsfaktorerna för 2018 och 2019, som ligger till grund för preliminär utbetalning av kommunal- och regionskatt 2019, är 1,040 respektive 1,039. Den i statsbudgeten beslutade ytterligare höjningen av grundavdragen för personer som fyllt 65 år har inte påverkat uppräkningsfaktorn för 2019.

Källa: Ekonomistyrningsverket, Regeringen, SKL.

## Jämförelse med regeringens och ESV:s prognos

Sett över hela perioden visar regeringens prognos mer än en procentenhet större (ackumulerad) ökning än SKL:s, skillnaden uppstår i huvudsak 2018 och 2021. Regeringens större ökning 2018 beror på sociala ersättningar och inkomst av näringsverksamhet. Att regeringen räknar med större skatteunderlagstillväxt än SKL 2021 förklaras av att regeringen räknar med en ihållande, och totalt över perioden högre, sysselsättning. SKL:s prognos utgår dock genomgående från något större löneökningar än regeringens, vilket håller tillbaka skillnaden.

Även Ekonomistyrningsverkets (ESV) prognos visar starkare skatteunderlagstillväxt än SKL:s. Det beror till stor del på att ESV utgår från högre ökningarna än SKL för både löner och arbetade timmar. Men effekten på skatteunderlaget motverkas av mindre pensionsinkomster och större avdrag i ESV-prognosen. I SKL:s prognos växer dock skatteunderlaget snabbare än i ESV:s 2022. Det beror främst på att arbetsmarknadens utvecklingsförlopp ser olika ut i de båda prognoserna, även om sysselsättningsförändringen är lika stor när man ser till hela perioden.

## Disponering av resultatutjämningsreserven

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. När detta får göras måste framgå av de egna riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet. Med vår nuvarande prognos skulle det vara möjligt åren 2020–2022, i år är det årliga värdet lika med tioårsgenomsnittet (tabell 3). En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka ett negativt balanskravsresultat.

**Tabell 3. Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling;  
tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling**

Förändring i procent per år

	2018	2019	2020	2021	2022
Snitt 10 år	3,9	3,8	4,1	4,1	3,9
Årlig ökning	4,3	3,8	3,1	3,0	3,7
Differens	0,4	0,0	-1,0	-1,1	-0,2

Källa: Skatteverket och SKL.

**Preliminärt beskattningsutfall augusti**

Som nämns ovan sammanställer Skatteverket från och med juni preliminära utfall över beskattningsbar förvärvsinkomst för inkomståret 2018. I augusti kom Skatteverkets tredje beräkning. Utfallet finns att hämta på Skatteverkets webbplats:

<https://skatteverket.entricscape.net/catalog/9/datasets/767>

Det finns stora variationer mellan kommunerna i förändringen av den beskattningsbara förvärvsinkomsten mellan 2018 och 2017. Den största ökningen uppgår till 8,2 procent medan en kommun minskar med -1,1 procent. Det preliminära utfallet bygger på 98,5 procent av deklARATIONERNA. Hur stor andel av deklARATIONERNA som granskats i respektive kommun finns på webbplatsen som hänvisas till ovan. Det slutliga beskattningsutfallet beräknas vara klart den 6 december.

**Slutavräkningar 2018–2019****Slutavräkning 2018**

Enligt Rådet för kommunal redovisning, Rekommendation RKR R2 intäkter, ska det bokas upp en preliminär avräkning för innevarande års skatteintäkter i bokslutet. Avräkningen ska enligt rekommendationen beräknas utifrån SKL:s skatteunderlagsprognos i december.

Regeringen fastställde uppräkningsfaktorerna för 2017 och 2018 till 4,8 procent respektive 3,4 procent i Budgetpropositionen för år 2018. Slutligt utfall för 2017 blev 4,49 procent och vår prognos i december 2018 visade på en ökning av skatteunderlaget med 3,6 procent för 2018. Med den bedömningen uppgick rekommenderad uppbokning i bokslut 2018 till -61 kronor per invånare den 1.11.2017.

SKL:s prognos enligt detta cirkulär visar en uppräkning med 3,7 procent för 2018 och därmed uppstår en positiv korrigeringspost på 44 kronor per invånare den 1.11 2017 för 2018.

## Slutavräkning 2019

Regeringens fastställda uppräkningsfaktorer för 2018 och 2019 uppgår till 4,0 procent respektive 3,9 procent. SKL:s prognos innebär en lägre uppräkningsfaktor vilket gör att vår prognos för slutavräkningen 2019 blir negativ och uppgår till -503 kronor per invånare den 1.11.2018. Jämfört med vår prognos i maj är det dock en förbättring med 91 kronor.

## Regleringsbidrag/avgift

Förbundet har gjort en bedömning av regleringsposten i den kommunalekonomiska utjämningsprognosen för åren 2019 till 2022 (tabell 4 och 5). Förändringar sedan senaste bedömningen beror på vår skatteunderlagsprognos.

**Tabell 4. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2019 till 2022**

Miljoner kronor

	2019	2020	2021	2022
Inkomstutjämningsbidrag, netto (+)	70 395	71 672	73 892	76 627
Strukturbidrag (+)	1 052	1 062	1 071	1 080
Införandebidrag (+)	0	0	0	0
Summa inkomster för kommunerna (1)	71 416	72 734	74 964	77 707
Ramanslag (-) (Utgift för staten) (2)	78 589	84 129	86 969	86 969
<b>Differens → Regleringspost (2)-(1)</b>	<b>7 173</b>	<b>11 395</b>	<b>12 005</b>	<b>9 262</b>

Källa: SCB och SKL:

**Tabell 5. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2019 till 2022**

Kronor per invånare

	2019	2020	2021	2022
Inkomstutjämningsbidrag, netto (+)	6 891	6 951	7 105	7 310
Strukturbidrag (+)	103	103	103	103
Införandebidrag (+)	0	0	0	0
Summa inkomster för kommunerna (1)	6 991	7 054	7 208	7 413
Ramanslag (-) (Utgift för staten) (2)	7 693	8 159	8 363	8 296
<b>Differens → Regleringspost (2)-(1)</b>	<b>702</b>	<b>1 105</b>	<b>1 154</b>	<b>884</b>

Källa: SCB och SKL:

**Observera** att den del av "Välfärdsbiljarderna" i BP2017 som fördelas efter invånarantal, ingår i anslaget för kommunalekonomisk utjämningsprognos och därmed även i våra beräkningar av regleringsposten ovan. Den del som ingår uppgår till 3,5 miljarder kronor år 2019, 4,9 miljarder år 2020 och från och med 2021 ingår 7,0 miljarder kronor. **Den del som fördelas utifrån flyktingvariabler ingår inte i våra beräkningar.** De "nya välfärdsbiljarderna" som första gången aviserades i BP 2018, ingår i SKL:s beräkningar och påverkar därmed regleringsposten positivt med 3,5 miljarder kronor 2019 och 7 miljarder kronor fr.o.m. 2020.



## Kostnadsutjämning 2020

I de kommunvisa beräkningarna till detta cirkulär används samma prognos på kostnadsutjämningen 2020 som i föregående cirkulär, och som först presenterades i cirkulär 19:20. Nyligen föreslogs dock att ett reviderat kostnadsutjämningsystem skall träda ikraft redan år 2020. Regeringen har dock ännu inte presenterat någon proposition och det är därför inte möjligt att ha någon uppfattning om hur ett sådant förslag slår för enskilda kommuner. De uppgifter som finns att tillgå är de som presenterades i utredningen "Lite mer lika"<sup>1</sup> men det oklart om, och i så fall i vilken utsträckning, regeringens kommande förslag avviker från utredningens förslag. Utredningens räkneexempel utgår också från utjämningsår 2018 – hur ett preliminärt utfall 2020 utifrån dessa förutsättningar skulle bli har vi inte haft möjlighet att räkna på.

SKL informerar på webbplatsen när ytterligare information finns tillgänglig.

## Kommunal verksamhet, sammanvägt prisindex

Vi gör ingen ny bedömning av PKV utan hänvisar till majprognosen. Nästa prognos för PKV presenteras i samband med skatteunderlagsprognosen som publiceras den 1 oktober.

## Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2019–2026

I samband med varje uppdatering av våra beräkningar publiceras "Prognosunderlag K 2019–2026 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 2019–2026. 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:

---

<sup>1</sup> Se vår webbartikel "Kostnadsutjämningsutredningen har lämnat sitt slutbetänkande" på skl.se under Ekonomi/Utjämningsssystem/Alla nyheter om utjämningsssystem:  
<https://skl.se/ekonomijuridikstatistik/ekonomi/utjamningssystem/arkivutjamningssystemen/arkivutjamningssystemen/kostnadsutjamningsutredningenharlamnatsittslutbetankande.24652.html>

<https://skl.se/ekonomijuridikstatistik/ekonomi/budgetochplanering/statsbidragspecificering.1403.html>

## **Skillnader jämfört med förra beräkningen (cirkulär 19:29) beror på:**

- Ny skatteunderlagsprognos
- Preliminärt beskattningsutfall augusti per kommun

Beräkningarna bygger i övrigt på 2019 års skattesatser samt att befolkningen i varje kommun utvecklas i takt med riksprognosen.

## **Uppdatering av modellen ”Skatter & bidrag”**

För att uppdatera modellen ska den aktuella filen laddas hem och sparas. Ladda ned filen;

- Uppdateringsfil-19035nr4.xls  
från sidan [www.skl.se/modellensob](http://www.skl.se/modellensob). Följ sedan instruktionerna i filen eller manualen, för att uppdatera modellen efter förutsättningarna i detta cirkulär.

## **Kurs i utjämningsystemet och modellen ”Skatter & bidrag”**

Tisdagen den 24 september anordnar vi höstens kurs i **utjämningsystemet och modellen Skatter & bidrag**. Under dagen varvas en teoretisk genomgång av utjämningsystemets grunder och praktiska övningar i modellen Skatter & bidrag. Vi går igenom eventuella aktuella frågor med koppling till systemet och deltagarna får även möjlighet till att arbeta med egna frågor med stöd/handledning.

**Plats** Sveriges Kommuner och Landsting, Hornsgatan 20, Stockholm

**När** tisdagen den 24 september, kl. 9:30–16:00

### **Preliminärt program**

vid ankomst: Kaffe och smörgås

09.30–12.00 Övergripande information och inkomstutjämning

12.00–13.00 Lunch

13.00–16.00 Kostnadsutjämning, övrig utjämning och egna övningar

**Kostnad** 1 000 kr per person inklusive lunch, men exklusive moms.

**Anmälan** via e-post till Mona Fridell ([mona.fridell@skl.se](mailto:mona.fridell@skl.se)). Platsantalet är begränsat. Ange särskilt fakturaadressen och eventuella kostavvikelser.

**Obs! Alla deltagare måste ha med sig en egen dator!**

Mer information om kursens innehåll kan du få av Mona Fridell, kontaktuppgifter finns ovan. Information finns även på vår webbplats [www.skl.se](http://www.skl.se) under ekonomi, juridik, statistik/ekonomi/budget och planering/skatter och bidrag kommuner eller nedanstående länk:

<https://skl.se/tjanster/kurserochkonferenser/kalenderhandelser/utjamningssystemetochmodellensskatterbidrag.26090.html>

## Information om tidpunkter under 2019

Aktuella datum finns på vår webbplats under Ekonomi, juridik, statistik. Klicka på Ekonomi och sedan på Ekonomikalendern.

**Har du aktiverat prenumeration från vår webbplats?** För att säkert få alla våra nyheter, gå in på [skl.se](http://skl.se) och välj Prenumerera på webbinnehåll. Länken ligger i den grå sidfoten längst ner på sidan.

Under vårt område Ekonomi (under Ekonomi, juridik, statistik) finns de senaste uppdaterade cirkulären tillgängliga och där presenteras löpande nyheter mellan cirkulären.

**Frågor** om detta cirkulär kan ställas till Anders Brunstedt (makroekonomi) 08-452 78 19, Bo Legerius (skatteunderlaget) 08-452 77 34, 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

Niclas Johansson

Mona Fridell

### ***Bilagor***

”Prognosunderlag K-2019–2026-19035”, finns på vår webbplats via följande länk:  
<http://www.skl.se/web/Skatteunderlagsprognos.aspx>

# Meddelande 4

**Från:** Sveriges Kommuner och Landsting <no-reply@skl.se>  
**Till:** <herrljunga.kommun@admin.herrljunga.se>  
**Datum:** 2019-08-22 16:38  
**Ärende:** Budgetförutsättningar för åren 2019–2022 | Viktig information från SKL, cirkulär 19:35

Mottagare:  
Kommunstyrelsen  
Ekonomi/finans

**Sammanfattning:**

Jämfört med den prognos vi presenterade i maj har vi endast gjort marginella revideringar. Vi har justerat upp ökningstakten 2018–2019 men reviderat ner utvecklingen 2021. Uppjusteringen av 2018 beror på att det preliminära beskattningsutfall Skatteverket presenterat i augusti indikerar att utfallet för 2018 kommer att bli något högre än enligt vår tidigare bedömning. Dessutom tror vi nu på lite större lönehöjningar 2019 och mindre ökning av pensionsinkomsterna 2021 än vi gjorde i maj.

[https://skl.se/5.3e48906f16cacb3e04600db.html?utm\\_source=notifiering&utm\\_medium=email&utm\\_campaign=cirkular](https://skl.se/5.3e48906f16cacb3e04600db.html?utm_source=notifiering&utm_medium=email&utm_campaign=cirkular)

---

Så hanterar SKL dina personuppgifter:

Den nya dataskyddsförordningen (GDPR) innebär bland annat ett större skydd för dina personuppgifter och rätten att radera eller begränsa andras tillgång till din data. Vi på SKL eftersträvar en hög nivå av dataskydd för de personuppgifter som behandlas hos SKL, i enlighet med den nya lagen. Mer information:

<https://skl.se/dataskydd-skl>

Du har valt att prenumerera på information från SKL:s webbplats. Vill du ändra dina inställningar klickar du här:

<https://skl.se/hanterapren>

—

## Redogörelse för tillämpning av kriterier för fördelning av länstal 2020

### Inledning

Regeringen gav Migrationsverket i maj 2019 ett uppdrag<sup>1</sup> att föreslå det antal nyanlända som ska omfattas av anvisningar till kommuner under 2020. Förslaget ska redovisas till Regeringskansliet senast den 12 augusti 2019 och avse de nyanlända som enligt 9 och 11 §§ förordningen (2016:39) om mottagande av vissa nyanlända invandrare för bosättning ska prioriteras vid anvisningar. Behovet ska baseras på den senaste beslutade prognosen.

Migrationsverket ska också föreslå en länsvis fördelning, så kallade länstal. Vid framtagandet av länstalen ska hänsyn tas till kommunernas arbetsmarknadsförutsättningar, befolkningsstorlek, det sammantagna mottagandet av nyanlända och ensamkommande barn samt asylmottagandet. Länstalen beräknas fram med en fördelningsmodell som beaktar dessa faktorer inklusive självbosättningen<sup>2</sup>. Modellen revideras i samråd med Arbetsförmedlingen och länsstyrelserna och efter inhämtande av synpunkter från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL).

Genom samråd har följande förändringar genomförts i fördelningsmodellen för länstalen 2020:

- **Uppdaterad statistik**

Det statistiska underlaget för viktningensvariablerna och självbosättningen har uppdaterats. Följande underlag används vid beräkningarna:

- Befolkningsstorlek per 2018-12-31
- Arbetsmarknad årsstatistik 2018 samt 2016-2018
- Asylmottagande perioden 2018-04-01--2019-03-31

---

<sup>1</sup> Uppdrag till Migrationsverket att ta fram förslag på antal nyanlända som ska omfattas av anvisningar till kommuner och fördelning på länsnivå för 2020

<sup>2</sup> Självbosättning inkluderar de som har bott i EBO under asyltiden samt en viss andel som bott i ABO, inresta anhöriga till före detta asylsökanden och ensamkommande barn

- Självbosättningen (skattad) perioden 2016-04-01--2019-03-31

- **Ökad hänsyn tas till självbosättningen**

Fördelningsmodellen beaktar självbosättningen i högre grad. Modellen drar nu bort 75 procent av det skattade antalet självbosatta (totalt 16 900) per kommun för att räkna fram det antal som ska anvisas. Se avsnittet om självbosättning högst upp på sidan 4.

- **Viktningvariablerna är justerade**

Befolkningsvariabeln är inte längre en separat viktningvariabel. Ingen fördelning sker nu enbart utifrån befolkningsstorlek men modellen har fortfarande sin utgångspunkt i befolkningsstorleken. Denna variabel beaktas i modellen genom att samtliga variabler samt självbosättning viktas mot kommunens befolkningsstorlek.

Arbetsmarknadsvariabeln har givits vikten 80 procent. Variabeln för asylmottagande viktas liksom tidigare till 20 procent.

## Fördelningsmodell

För att ta fram ett förslag på länstal, så används en fördelningsmodell som ska beräkna länstalen för anvisning av nyanlända. Modellen tar hänsyn till det som regeringen omnämner i sitt uppdrag till Migrationsverket. Modellen ska laddas med uppdaterad statistisk data och revideras för att bli så ändamålsenlig som möjligt. Arbetet med att utveckla modellen och framtagandet av nya länstal ska göras i samråd med Arbetsförmedlingen och länsstyrelserna samt med inhämtande av synpunkter från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL).

Fördelningsmodellen använder kommundata i beräkning av länstalen. Varje kommun får ett beräknat värde och summan av kommunernas värden per län ligger till grund för respektive läns länstal. Migrationsverkets uppdrag är att föreslå ett nationellt behov för anvisningar av nyanlända fördelat per län. När länstalen beslutats i förordning så ska länsstyrelserna, enligt förordning<sup>3</sup>, besluta om kommunal inom respektive län.

---

<sup>3</sup> Förordning (2016:39) om mottagande av vissa nyanlända invandrare för bosättning

## Fördelningsmodellens uppbyggnad

Modellen använder initialt två värden som baseras på Migrationsverkets senaste beslutade prognos, för detta uppdrag är det den prognos som lämnades den 29 juli 2019:

- **Det totala kommunmottagandet 2020**

I Migrationsverkets juliprognos bedömdes det att 24 000 personer är i behov av kommunbosättning under år 2020. Dessa personer består av de som beviljats uppehållstillstånd med asylskäl, inresta anhöriga till före detta asylsökanden och vidarebosatta (kvotflyktingar).

- **Beräknat behov av anvisad bosättning av nyanlända**

Behovet av anvisad bosättning av nyanlända under år 2020 beräknas uppgå till 7 100 personer. Behovet beräknas fram genom en simuleringsmodell över asylprocessen. Via den erhålls en samlad bedömning som tar hänsyn till antalet inskrivna med uppehållstillstånd (UT), nya beviljade UT samt antaganden om hur stor andel som antingen innan eller efter att beslut om anvisning fattats avbryter bosättningsprocessen och självbosätter sig. Antalet vidarebosättningar (kvotflyktingar) som ska genomföras räknas också in.

I nästa steg fördelar modellen det totala mottagandet per kommun med hjälp av två viktningsvariabler som tar hänsyn till kommunernas befolkningsstorlek. Dessa variabler ska representera de faktorer som regeringen anger ska beaktas i framtagandet av fördelningen av länstal. De två variablerna, som beskrivs utförligare under rubriken *Variabelbeskrivning*, ges följande vikt:

- **Arbetsmarknadsförutsättningar**

80 procent fördelas utifrån arbetsmarknadsförutsättningar där en relativt god arbetsmarknad ger en relativt hög tilldelning.

- **Asylmottagande**

20 procent fördelas utifrån asylmottagande (boendedygn i mottagningsystemet) där ett län med lågt asylmottagande i förhållande till länets befolkning ger en relativt hög tilldelning.

Fristående från viktningsvariabeln asylmottagande beaktar fördelningsmodellen det övriga mottagandet av nyanlända i kommunerna genom att ta hänsyn till självbosättning.

De som förväntas självbosätta sig i kommunerna och inte via anvisning av Migrationsverket uppgår till 16 900 personer under 2020 (*Totala kommunmottagandet [24 000] – Beräknat behov av anvisad bosättning [7 100] = Antalet självbosatta [16 900]*). Den beräknade fördelningen som beror på viktningsvariablerna justeras med hänsyn till tidigare självbosättningsmönster i kommunerna. Modellen drar bort 75 procent av det skattade antalet självbosatta (16 900) per kommun, utifrån hur denna grupp fördelade sig per kommun under perioden 2016-04-01--2019-03-31.

Beräkningen på kommunnivå, som justerats med hänsyn till befolkningsstorlek och självbosättning, viktas sedan mot det beräknade behovet av anvisad bosättning (7 100). Summan av de viktade kommunvärdena per län utgör det förslag till länstal som Migrationsverket lämnar till regeringen.

## Variabelbeskrivning

### Arbetsmarknadsförutsättningar (80 procent):

Arbetsförmedlingen bistår Migrationsverket med statistiskt underlag till viktningsvariabeln arbetsmarknad. I variabeln *arbetsmarknad* ingår delvariablerna yrkesbredd (13 procent), omsättning (40 procent), arbetslöshet (40 procent) och framtida arbetskraftsbehov (7 procent). Delvariabeln yrkesbredd baseras på statistik från 2017 medan arbetslöshetsstatistiken avser helåret 2018. Delvariabeln omsättning baseras på ett genomsnitt för åren 2016 till 2018.

*Yrkesbredden (13 procent av arbetsmarknadsvariabeln)* visar antalet yrken i kommunens lokala arbetsmarknadsområde med mer än 100 utövare. De lokala arbetsmarknadsområdena är en indelning av kommunerna som bygger på statistik från SCB över pendling över kommungräns under år 2017<sup>4</sup>. Ju fler yrken som finns i det lokala arbetsmarknadsområdet desto mer differentierad är arbetsmarknaden och desto lättare är det för nyanlända att etablera sig på orten. Yrkesbredden beräknas med utgångspunkt i SCB:s yrkesregister per kommun.

*Omsättningen (40 procent av arbetsmarknadsvariabeln)* avser omsättningen till arbete från arbetslöshet, enligt Arbetsförmedlingens definitioner, bland utomeuropeiskt födda arbetssökande med en vistelsetid i Sverige på minst tre år. Värdet är ett medeltal för de tre senaste årens omsättning per kommun. Beräkningen utförs kommun- och årsvis enligt formeln  $A/(K+N)$  där  $A$ = antalet som gått från inskrivna arbetslösa till arbete under det senaste året,  $K$ = kvarstående

---

<sup>4</sup> Det finns en viss fördröjning i pendlingsstatistiken vilket gör att den senast uppdaterade statistiken gäller pendlingen år 2017.



inskrivna arbetslösa i december året innan mätperioden och N= antalet nyinskrivna arbetssökande under det senaste året.

*Arbetslösheten (40 procent av arbetsmarknadsvariabeln)* är andelen öppet arbetslösa och deltagare i program med aktivitetsstöd i förhållande till den registerbaserade arbetskraften. Värdet är ett medeltal av det senaste årets arbetslöshetstal per kommun. Variabeln har en omvänd relation vid tilldelning av platser. En låg arbetslöshet ger en större tilldelning av platser och tvärt om. För att få en omvänd relation på fördelningen, så inverteras alla värden i fördelningen, genom att dividera 1 med kommunens värde för arbetslöshet. Beräkningssättet gör så att proportionaliteten bibehålls i den omvända fördelningen.

*Framtida arbetskraftsbehov (7 procent av arbetsmarknadsvariabeln)* avser kommunens framtida behov av befolkning i arbetsför ålder. Variabeln utgår ifrån SCB:s prognos från 2018 över befolkning i åldern 18-64 år. Behovet av framtida arbetskraft beräknas genom att dividera antalet i arbetsför ålder år 2030 med antalet år 2017. För att kommuner ska få tilldelning av platser krävs att kommunen har en procentuell befolkningsminskning inom kategorin arbetsför ålder. Dessutom krävs det att kommunen hade en arbetslöshet som var lägre än den genomsnittliga arbetslösheten i hela landet under föregående år. Kommuner som uppfyller dessa två villkor tilldelas platser utifrån värdet på den procentuella befolkningsminskningen. Då denna delvariabel endast fördelar till ett begränsat antal kommuner (80 kommuner år 2020) blir effekten för dessa kommuner högre än 7 procent. Vikten för delvariabeln kan jämföras med delvariablerna omsättning och arbetslöshet.

Efter att fördelningen av platser för de fyra delvariablerna beräknats och lagts samman per kommun, sker en beräkning som gör att tilldelningen av platser tar hänsyn till befolkningsmängden i respektive kommun. Befolkningsstorleken baseras på befolkningsstatistik per den 31 december 2018 från Statistiska centralbyrån. Värdena utgör tilldelningen av platser för viktningsvariabeln arbetsmarknad.

#### **Asylmottagande (20 procent):**

Variabeln *asylmottagande* baseras på statistiskt underlag från Migrationsverket och utgörs utav boendedygn i mottagningssystemet under perioden 2018-04-01--2019-03-31.

*Boendedygn i mottagningssystemet (100 procent av asylmottagandearbetsmarknadsvariabeln)* utgörs av antalet boendedygn i Migrationsverkets mottagningssystem per tusen invånare under perioden. Ett län med lågt antal boendedygn ger en relativt hög tilldelning av platser. Innan fördelningen inverteras på samma sätt som för arbetslösheten, så hanteras eventuella extremvärden. En extremvärdesgräns sätts till 20

procent av det vägda genomsnittet för riket. De kommuner som har ett lägre antal boendedygn per tusen innevånare tilldelas då istället det beräknade gränsvärdet. Den inverterade fördelningen på kommunnivå viktas sedan mot befolkningsmängden.

Generaldirektören

2019-08-05

Diarienummer

1.1.1.2-2019-18313

Regeringen

Arbetsmarknadsdepartementet

103 33 STOCKHOLM

## Förslag på antal nyanlända som ska omfattas av anvisningar till kommuner och fördelning på länsnivå för 2020

Härmed redovisas regeringens uppdrag (A2019/00877/IAS) till Migrationsverket att föreslå det antal nyanlända som ska omfattas av anvisningar till kommuner under 2020 och dess fördelning på länsnivå.

	<b>Andel av riket</b>	<b>Antal</b>
Stockholms län	31,1 %	<b>2 208</b>
Uppsala län	4,4 %	<b>312</b>
Södermanlands län	1,7 %	<b>118</b>
Östergötlands län	3,7 %	<b>260</b>
Jönköpings län	2,9 %	<b>206</b>
Kronobergs län	0,5 %	<b>37</b>
Kalmar län	1,2 %	<b>87</b>
Gotlands län	0,9 %	<b>67</b>
Blekinge län	0,6 %	<b>44</b>
Skåne län	10,8 %	<b>769</b>
Hallands län	4,4 %	<b>311</b>
Västra Götalands län	17,4 %	<b>1 235</b>
Värmlands län	3,1 %	<b>219</b>
Örebro län	1,9 %	<b>134</b>
Västmanlands län	1,0 %	<b>71</b>
Dalarnas län	2,8 %	<b>199</b>
Gävleborgs län	1,5 %	<b>105</b>
Västernorrlands län	1,3 %	<b>94</b>
Jämtlands län	1,2 %	<b>86</b>
Västerbottens län	3,9 %	<b>279</b>
Norrbottnens län	3,6 %	<b>259</b>
<b>Totalt</b>	<b>100,0%*</b>	<b>7 100</b>

99,9 % om man summerar de 21 länen i tabellen. Med fler decimaler blir totalen 100,0 %.

Förslaget grundas på Migrationsverkets prognos från juli 2019 och har samrått med Arbetsförmedlingen och länsstyrelserna. Synpunkter har även inhämtats från Sveriges Kommuner och Landsting.

Viktningen av kommunernas övriga mottagande av nyanlända och ensamkommande barn har ökats från 70 procent föregående år till 75 procent. Två av de tidigare tre viktningsvariablerna har givits nya vikter; Befolkning 0 procent och Arbetsmarknad 80 procent. Befolkningsvariabeln är därmed inte längre en separat viktningsvariabel men befolkningen beaktas i modellen genom att samtliga variabler samt självbosättning viktas mot kommunens befolkningsstorlek.

En mer detaljerad redogörelse för hur kriterierna för fördelningen har tillämpats återfinns i bilaga.

Mikael Ribbenvik  
Generaldirektör

## **Bilaga**

Redogörelse för tillämpning av kriterier för fördelning av länstal 2020

2019-08-30

LÄNSSTYRELSEN  
VÄSTRA GÖTALANDS LÄNSamtliga kommuner i Västra Götalands län  
Kommunstyrelsen

## Förslag till kommunal för Västra Götalands län 2020

Länstyrelsen har i uppdrag att fatta beslut om fördelning av antalet nyanlända som ska anvisas till länets kommuner under ett kalenderår, så kallade kommunal, enligt *förordningen (2016:39) om mottagande av vissa nyanlända invandrare för bosättning*.

Grunden för Länstyrelsens beslut om kommunal är regeringens beslut om länstal och gällande kriterier enligt *lagen om mottagande av vissa nyanlända invandrare för bosättning (2016:38)*. Migrationsverket har på uppdrag av regeringen tagit fram ett förslag på hur många nyanlända som ska anvisas till varje län, men regeringen har ännu inte fattat beslut. Först när regeringen beslutat om länstal kan Länstyrelsen besluta om kommunal.

Under förutsättning att regeringen beslutar enligt Migrationsverkets förslag kommer länstalet för Västra Götalands län att vara 1235 anvisningsbara platser. Utifrån detta förslag till beslut har Länstyrelsen tagit fram ett förslag till kommunal för 2019 (bilaga 1). Observera att förslaget kan komma att revideras beroende på regeringens beslut om länstal.

Fram till **18 oktober** har länets kommuner möjlighet att lämna synpunkter på förslaget och föreslå omfördelningar av kommunal mellan kommuner, genom att maila till [esh.vastragotaland@lansstyrelsen.se](mailto:esh.vastragotaland@lansstyrelsen.se)

Observera att önskemål om omfördelningar mellan kommuner ska vara förankrade på kommunledningsnivå i samtliga berörda kommuner.

Med vänliga hälsningar

Pia Falck

Enhetschef integrationsenheten  
Länstyrelsen Västra Götalands län

**Bilaga 1: Förslag till kommunal för 2020 i Västra Götalands län**

<b>Kommun</b>	<b>Förslag till kommunal</b>
Ale	42
Alingsås	53
Bengtstors	0
Bollebygd	16
Borås	46
Dals-Ed	3
Essunga	7
Falköping	0
Färgelanda	1
Grästorp	7
Gullspång	0
Göteborg	291
Götene	8
Herrljunga	9
Hjo	13
Härryda	68
Karlsborg	0
Kungälv	85
Lerum	77
Lidköping	34
Lilla Edet	13
Lysekil	7
Mariestad	29
Mark	37
Mellerud	0
Munkedal	0
Mölnadal	80
Orust	26
Partille	42
Skara	2
Skövde	44
Sotenäs	9
Stenungsund	41
Strömstad	7
Svenljunga	3
Tanum	9

Tibro	0
Tidaholm	3
Tjörn	18
Tranemo	7
Trollhättan	9
Töreboda	0
Uddevalla	12
Ulricehamn	17
Vara	22
Vårgårda	11
Vänersborg	0
Åmål	0
Öckerö	27

Förslaget till kommunal för 2020 grundas på Migrationsverkets fördelningsmodell för länstalen.

Fördelningsmodellen utgår från det beräknade behovet av anvisad bosättning för nyanlända personer år 2020, enligt Migrationsverkets prognos från juli 2019.

Fördelningsmodellen fördelar mottagandet mellan kommuner baserat på följande-statistiska underlag:

- Befolkningsstorlek per 2018-12-31
- Statistik över arbetslöshet 2018, omsättning till arbete 2016-2018, yrkesbredd 2017 och framtida arbetskraftsbehov 2018.
- Asylmottagande 2018-04-01--2019-03-31
- Självbosättning (skattad) baserad på perioden 2016-04-01 - 2019-03-31

I modellen fördelar variabeln arbetsmarknad 80% av mottagandet och asylmottagande fördelar 20%. Modellen drar därefter bort 75% av den skattade självbosättningen från kommunernas mottagande. Samtliga variabler är viktade mot kommunernas befolkningsstorlek.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> För mer information om fördelningsmodellen, se dokumentet *Redogörelse för tillämpning av kriterier för fördelning av länstal 2020*.

2019-08-30



LÄNSSTYRELSEN  
VÄSTRA GÖTALANDS LÄN

Samtliga kommuner i Västra Götalands län  
Kommunstyrelsen  
Socialnämnden

## Samråd kring preliminära anvisningsandelar för mottagande av ensamkommande barn 2020

I december 2019 kommer Migrationsverket att fatta beslut om anvisningsandelar för mottagande av ensamkommande barn för 2020.

Inför beslutet om andelstal har Länsstyrelsen i uppdrag att dela Migrationsverkets preliminära andelstal med länets kommuner. Kommunerna har där efter möjlighet att inkomma med önskemål till Länsstyrelsen om omfördelningar av andelstalen.

De preliminära anvisningsandelarna är bifogade i bilaga 1. Anvisningsmodellen för ensamkommande barn beskrivs detaljerat i bilaga 2.

Kommuner som inte önskar revidera sina anvisningsandelar behöver inte meddela Länsstyrelsen. De kommuner som önskar genomföra omfördelningar behöver meddela Länsstyrelsen senast den **18e oktober**. Begäran om omfördelning ska vara förankrad på kommunledningsnivå och ska skickas till [esh.vastragotaland@lansstyrelsen.se](mailto:esh.vastragotaland@lansstyrelsen.se)

Vid frågor kontakta:

Love Lundin

[love.lundin@lansstyrelsen.se](mailto:love.lundin@lansstyrelsen.se)

010-22 44 799

Med vänliga hälsningar

Pia Falck

Enhetschef integrationsenheten

Länsstyrelsen Västra Götalands län



**Bilaga 1: Preliminära anvisningsandelar för mottagande av ensamkommande barn, 2020**

**Bilaga 2: Migrationsverkets anvisningsmodell för asylsökande ensamkommande barn**

2019-08-30



LÄNSSTYRELSEN  
VÄSTRA GÖTALANDS LÄN

## Bilaga 1: Andelstal för mottagande av EKB 2020

Kommun	Förslag
Ale	2,73
Alingsås	3,69
Bengtsfors	1,45
Bollebygd	1,03
Borås	10,54
Dals-Ed	1
Essunga	1
Falköping	2,7
Färgelanda	1
Grästorps	1
Gullspång	1,09
Göteborg	53,02
Götene	1,28
Herrljunga	1
Hjo	1,07
Härryda	3,83
Karlsborg	1
Kungälv	4,32
Lerum	4,01
Lidköping	3,6
Lilla Edet	1,35
Lysekil	1,32
Mariestad	2,17
Mark	2,98
Mellerud	1
Munkedal	1,08
Möndal	5,85
Orust	1,41
Partille	3,15
Skara	1,71

Skövde	4,89
Sotenäs	1
Stenungsund	2,62
Strömstad	1,15
Svenljunga	1
Tanum	1,12
Tibro	1,12
Tidaholm	1,04
Tjörn	1,5
Tranemo	1,81
Trollhättan	5,46
Töreboda	1,81
Uddevalla	4,81
Ulricehamn	2,07
Vara	1,81
Vårgårda	1,06
Vänersborg	3,98
Åmål	1,18
Öckerö	1,24



2018-12-18

## **Migrationsverkets anvisningsmodell för asylsökande ensamkommande barn**

### **Mottagande av asylsökande ensamkommande barn**

Kommunerna ansvarar för mottagande av ensamkommande asylsökande barn och Migrationsverket anvisar vilken kommun som ansvarar för det individuella barnet. Anvisningarna sker till kommunerna genom ett fördelningssystem som baseras på att respektive kommun tar emot en fastställd andel av det totala antalet ensamkommande barn som söker asyl.

### **Anvisningar**

Anvisning sker till den kommun i landet som har lägst måluppfyllelse av sin andel såvida barnet inte har stark anknytning till annan kommun eller att kommunen omfördelat sin andel till annan kommun (se avsnittet *Omfördelning av andelar*).

### **Andelar**

Samtliga kommuner kan omfattas av anvisningar avseende mottagande av asylsökande ensamkommande barn och tilldelas en andel. Ingen ordinarie andel kommer att vara lägre än en (1) promille. Innan Migrationsverket fastställer andelarna ska länsstyrelserna, genom dialog med länets kommuner, ges möjlighet att i samråd med verket göra regionala justeringar av andelarna på kommunnivå. Om styrningen i aktuellt års regleringsbrev tillåter det, så kan sådan omfördelning innebära att en kommuns andel sätts till en lägre nivå än en (1) promille ända ned till noll.

### **Andelarnas grund, fastställelse och giltighetstid**

Andelarna grundas på ett antal variabler och på statistik från senast möjliga föregående 12-månadersperiod. Andelarna fastställs i december månad varje år och löper därefter under nästkommande kalenderår.

### **Grundförutsättningar**

Basnivån 1 promille innebär att samtliga kommuner kan få utjämnande anvisningar såvida inte omfördelning medgetts till andelen noll.

För vissa kommuner är basnivån dock högre än en (1) promille vilket beror på att de anknytningsanvisningar kommunen fått sedan 1 januari 2016 utgör mer än 1 promille av det totala antalet anvisningar. Samtliga anvisningar; utjämnande anvisningar och anknytningsanvisningar, viktas lika vid beräkning av respektive kommuns måluppfyllelse av sin andel.

## Måluppfyllelse

Samtliga anvisningar som en kommun fått sedan den 1 januari 2016 inkluderas vid beräkningen av kommunens måluppfyllelse av sin andel. Beräkningstiden är periodiserad. Första perioden utgörs av tiden 1 januari 2016 till och med 31 december 2018. Därefter utgörs beräkningsperioderna av kalenderår, dvs den andra perioden utgörs av tiden 1 januari 2019 till 31 december 2019 och så vidare. Nya andelar fastställs varje år vilket medför att kommunernas respektive andelar kan variera något från år till år medan

måluppfyllelsen, på grund av att beräkningen är periodiserad, inte ändras i samband med att andelens storlek förändras. Antalet anvisningar till en kommun ställs i relation till samtliga anvisningar som skett i landet under respektive beräkningsperiod och det antal av dessa anvisningar kommunen borde fått utifrån sin andel vid beräkning av måluppfyllelse.

## Variabler för framtagande av andelarna

1. Befolkningsmängd
2. Antal ensamkommande barn
  - a. anvisade<sup>1</sup> och
  - b. kommunmottagna inklusive följdinvandring<sup>2</sup>
3. Antal kommunmottagna vuxna och barn i familj inkl följdinvandring, exklusive 2b ovan
4. Totalt antal boende(asyl)dygn i mottagningssystemet och antalet boende(asyl)dygn för icke anvisade ensamkommande barn i s.k. ankomstkommun, dvs. antalet dygn mellan ansökan och dagen för anvisningens ikraftträdande.

## Förklaringar till variablerna

### 1. Befolkningsmängd

70 procent av andelarna fördelas utifrån folkmängd. Kommuner med en relativt sett stor befolkning får en relativt sett högre andel. Utgångspunkt är statistik från SCB.

### 2. Antal ensamkommande barn

10 procent av andelarna fördelas utifrån variabeln mottagna ensamkommande barn i relation till kommunens befolkningsmängd och mottagandet i kommunerna i övriga landet. Andelen för kommuner med ett relativt sett stort mottagande av ensamkommande barn justeras neråt.

---

<sup>1</sup> Enligt 3 § andra stycket lagen (1994:137) om mottagande av asylsökande m.fl. (LMA)

<sup>2</sup> Personer med uppehållstillstånd kommunmottagna enligt förordningen (2010:1122) om statlig ersättning för insatser för vissa utlännningar

Variabeln består av två delvariabler:

- a. anvisade barn (ett barn är anvisat när Migrationsverket har anvisat en kommun, enligt 3 § andra stycket LMA). Utgångspunkt för denna delvariabel är Migrationsverkets statistik från den 1 januari 2016 till senaste föregående halvårsskifte.
- b. kommunmottagna barn och eventuell följdinvandring (ett barn som beviljas uppehållstillstånd blir kommunmottaget i den kommun till vilken barnet blir utskrivet från Migrationsverkets mottagningssystem). Utgångspunkt för denna delvariabel är Migrationsverkets statistik för den senaste tolv månadersperioden räknat från halvårsskifte till halvårsskifte.

### **3. Antal kommunmottagna vuxna och barn i familj**

10 procent av andelarna fördelas utifrån variabeln kommunmottagna i relation till befolkningsmängden. Andelen för kommuner med ett relativt sett högt antal kommunmottagna justeras neråt. I denna variabel inkluderas även följdinvandring. Utgångspunkt är Migrationsverkets statistik för den senaste tolv månadersperioden räknat från halvårsskifte till halvårsskifte.

### **4. Totalt antal boendedygn i mottagningssystemet och i ankomstkommuner**

10 procent av andelarna fördelas utifrån variabeln totalt antal boendedygn för asylsökande som varit inskrivna i Migrationsverkets mottagningssystem under aktuell tolv månadersperiod med tillägg av antalet boendedygn för icke anvisade barn under aktuell tolv månadersperiod, i relation till befolkningsmängden. Andelen för kommuner med ett relativt sett högt antal boendedygn justeras neråt. Utgångspunkt är Migrationsverkets statistik för den senaste tolv månadersperioden räknat från halvårsskifte till halvårsskifte.

### **Omfördelning av andelar**

Med start hösten 2018 finns möjlighet, om regeringens styrning i verkets regleringsbrev så tillåter, att omfördela andelar mellan kommuner inom ett län ända ned till noll promille. En kommun kan omfördela hela, eller delar av, sin andel till en (1) annan mottagande kommun. Flera kommuner inom samma län kan omfördela sina andelar – även med samma mottagande kommun. En kommun som tagit emot andelar kan inte samtidigt ge bort andel. En omfördelning är giltig under det kommande kalenderåret.

En kommun som omfördelat del av eller hela sin andel till en annan kommun kommer då omfördelningsåret är över att ha den måluppfyllelse som kommunen skulle haft om de omfördelade anvisningarna hade gått till den egna kommunen. En kommun som tagit emot andel av annan kommun kommer då omfördelningsåret är över att ha den måluppfyllelse man nått enbart med de anvisningar kommunen fått med den egna ordinarie andelen som grund.

Konsekvenserna av en omfördelning, avseende utfallet av antal anvisningar, stannar inom länet och mellan kommunerna som är del i omfördelningen.

Eventuella anknytningsanvisningar sker dock utan hänsyn till måluppfyllelse och kan därför riktas även till kommuner som omfördelat hela eller delar av sin andel till annan kommun. En sådan anknytningsanvisning tillgodoräknas dock den anvisade kommunens måluppfyllelse.