

Cirkulärnr: 1996:77
Diariernr: 1996:1412
Handläggare: Britta Hagberg,if
Sektion/Enhet: Finanssektionen
Datum: 1996-05-07
Mottagare: Kommunstyrelsen
Ekonomi/Finans
Rubrik: Budgetförutsättningar 1997-1999
Bilagor: Väg medelkostnad för de olika områdena i
kostnadsutjämningsystemet, definitiva uppgifter för
1996, preliminära för 1997
Skatter och bidrag 1997-1999 (endast ekonomikontoren)

Finanssektionen
Britta Hagberg,if

1996-05-07

Kommunstyrelsen
Ekonomi/Finans

Budgetförutsättningar 1997-1999

I detta cirkulär redovisar vi bl a en ny skatteunderlagsprognos för inkomståren 1995-1999, nya kommunvisa beräkningar avseende skatter och bidrag för budgetåren 1997-1999 samt anvisningar angående disketten "Skatter och Bidrag".

Skatteunderlagsutvecklingen åren 1995-1999

Till grund för skatteunderlagsprognosen ligger för år 1995 Statistiska Centralbyråns (SCB) bearbetning av kontrolluppgifterna och för åren framöver Konjunkturinstitutets (KI) allmänekonomiska bedömning från mars månad i år. Jämfört med den prognos vi gjorde i januari blir uppräkningsfaktorerna nu något lägre delvis beroende på att lönesumman antas utvecklas något långsammare. Även prisprognosen är något nedreviderad vilket bl a påverkar pensionerna.

En del konjunkturbedömare har den senaste tiden hävdad att KI:s bedömning är allt för optimistisk. Hur kraftig och långvarig dämpningen av ekonomin blir och vilket genomslag den får på skatteunderlagsutvecklingen 1996 och 1997 är naturligtvis högst osäkert. Vi har dock valt att utgå från KI:s pris- och sysselsättningsantaganden för skatteunderlagsprognosen.

KI:s bedömning ligger även till grund för det så kallade basalalternativet i regeringens vårproposition, dvs det alternativ där den öppna arbetslösheten inte förväntas minska så mycket åren fram till år 2001.

För 1995 gäller, liksom det gjorde för 1994, att osäkerheten är relativt stor trots tillgången till kontrolluppgifterna, eftersom skattereglerna för enskilda näringsidkare genomgått stora förändringar båda åren. Observera dock att

slutavräkningen för 1995 kommer att göras på kommunens eget taxeringsutfall.

De förslag och riktlinjer som redovisas i vårpropositionen rörande de allmänna försäkringssystemen har vi inte tagit hänsyn till i prognosen. När förslagen preciseras och när klarhet vunnits i finansieringsprincipens tillämplighet för olika åtgärder återkommer vi med information. Förmodligen sker detta först i samband med budgetpropositionen i september.

Basbeloppet för nästkommande år kommer från och med i år att fastställas i augusti och grundas på priset förändringen (KPI) under tolv månadersperioden juni-juni.

Skatteunderlagets utveckling 1995-1999 samt förutsättningar.

Procentuell förändring där annat inte anges.

	1995	1996	1997	1998	1999
Timlön	3,0	5,8	4,2		
Sysselsättning	2,0	0,3	1,0		
Lönesumma	5,1	6,1	5,2	5,0	5,0
Uppräkningsfaktor, fastställd	2,88	4,39			
" , RRV mars 1996	2,55	3,97	3,56		
" , cirk 1996:30	3,52	4,66	3,90	4,30	5,21
" , ny prognos	3,11	4,39	3,92	3,92	4,83
Befolkning, riket 1.11 året innan	8811969	8838741	8872266	8904677	8935790
" , proc. förändring	0,8749	0,3038	0,3793	0,3653	0,3494
Medelskattkraft, kr/inv enl ny prognos	99 046	103 084	106 718	110 501	115 437
Konsumentprisindex, genomsnittl. förändr.	2,9	1,7	2,1	2,2	2,2
Nettoprisindex, genomsnittl. förändr.	1,6	0,6	1,5	2,0	2,0
Basbelopp, kronor	35 700	36 200	36 500	37 100	37 800

Riksrevisionsverket (RRV) kommer i juni att göra en ny budgetprognos och därmed även en ny prognos för uppräkningsfaktorerna. Senast den 20 september kommer uppräkningsfaktorerna för 1996 och 1997 att fastställas.

Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag

I bilaga 2, "Skatter och bidrag 1997-1999", redovisas kommunvisa beräkningar av skatteinkomster och statsbidrag för budgetåren 1997-1999. Jämfört med den senaste redovisningen från januari är tre förändringar gjorda bortsett från den reviderade skatteunderlagsprognosen.

På rad 17, kostnadsutjämning per invånare, är den preliminära kostnadsutjämningen för 1997 som redovisades i snabbinformation 1996-04-19 inlagd.

På rad 37, generellt statsbidrag, är kompensationen för lärarpensionerna tillagd med 1 320, 1 370 respektive 1 470 miljoner kronor för de respektive åren 1997-1999.

På rad 39, avgift nytt momssystem, är den årliga uppräkningsgjord med den nu reviderade ökning av nettoprisindex som redovisats i tabellen ovan.

Avgiften till momssystemet för 1997 ska fastställas av Riksskatteverket senast den 10 september. Dessutom kommer regeringen i budgetpropositionen att föreslå en kompletterande reglering av avgiften för 1996. Regeringen har redan tidigare aviserat att en uppföljning av underlaget för 1996 års avgift ska göras, vilket också borde innebära en justering av det generella statsbidraget. Regleringen torde komma att resultera i en höjning av avgiften.

Nya tidpunkter för fastställande av uppräkningsfaktorer och beräkning av kostnads- och inkomstutjämningen

Enligt förslag i vårpropositionen (1995/96:150) kommer från och med i höst uppräkningsfaktorer att fastställas senast den 20 september året före budgetåret.

Vidare ska, enligt propositionen, en preliminär beräkning av inkomst- och kostnadsutjämningen redovisas av SCB senast den 1 oktober. Definitiva uppgifter om skatter och bidrag kommer som hittills att redovisas i januari.

Skillnaden bör bli liten mellan de preliminära beräkningarna i oktober och de definitiva i januari. De definitiva befolkningsuppgifterna per den 1 november ger effekt på både kostnads- och inkomstutjämningen.

För inkomstutjämningen kommer även skillnaden mellan kommunens preliminära taxeringsutfall och det definitiva att ge effekt. Om skatteväxling ska ske kan även den länsvisa skattesatsen vara preliminär vid höstens beräkningar.

Skillnaden mellan höstens och de definitiva beräkningarna av kostnadsutjämningen i *kronor per invånare* kommer att bestämmas av skattekraftsvariabeln i barnomsorgen samt en eventuell revidering av prognosen över nettoprisindex för innevarande och nästkommande år.

Eftersom så många variabler med stor genomslagskraft i kostnadsutjämningen finns tillgängliga redan i början av året före budgetåret kommer vi att verka för att en preliminär redovisning ska göras årligen senast i april månad.

Preliminär kostnadsutjämning 1997

Av bilaga 1 framgår den vägda medelkostnaden för de olika områdena i kostnadsutjämningsystemet för 1996 och de preliminära värdena för 1997. Observera att den totala preliminära snittkostnaden för 1997 är 19 480 kronor

per invånare. I den kommunvisa redovisningen som skickats till ekonomikontoren uppges ett felaktigt belopp i tabellhuvudet. De kommunvisa uppgifterna är korrekt beräknade.

Det som återstår att justera för kostnadsutjämningen 1997 är för barnomsorgen förvärvsfrekvens och skattekraft och för gymnasieskolan programvalsfaktorn. Dessutom ska kostnaderna uppdateras till 1995 års nivå och skrivas upp med ny prognos för nettoprisindex. Det som därvid mest kan komma att påverka fördelningen mellan kommunerna torde vara programvalsfaktorn för gymnasieskolan.

Slutavräkning av 1995 och 1996 års skatteinkomster

Slutavräkningen av 1995 års skatteinkomster kommer att utbetalas i januari 1997 och beräknas utifrån varje kommuns eget skatteunderlag enligt taxeringen 1996. Det första preliminära taxeringsutfallet kommer i slutet av augusti och det definitiva i början av december. Information från Riksskatteverket (RSV) om årets taxering skickas på sedvanligt sett till alla kommuner innan juni månads utgång.

Från och med budgetåret 1996 görs ingen delavräkning av skatteinkomsterna. En slutavräkning görs när 1997 års taxering är klar och regleras i januari 1998. Summan av samtliga kommuners skatteinkomster enligt taxeringen och enligt egen utdebitering jämförs med de totalt utbetalda skattemedlen under 1996 och divideras med invånarantalet i riket 1.11.1995. Det så erhållna beloppet, uttryckt som kronor per invånare, multipliceras med kommunens eget invånarantal 1.11.1995 och betalas ut, alternativt dras från, skatteutbetalningen i januari 1998.

Med den skatteunderlagsprognos vi här har redovisat kommer kommunerna att erhålla ca 47 kronor per invånare.

Disketten "Skatter och bidrag"

I vår Excel-modell "Skatter och bidrag", som många kommuner nu använder, behöver följande ändringar göras i "Indatabladet" för att beräkningarna ska baseras på här angivna förutsättningar:

- Skriv in de nya uppräkningsfaktorerna med fyra decimaler för åren 1995-1999 i cellerna B8-F8 (3,1093; 4,3925; 3,9178; 3,9231; 4,8327).
- Skriv in det nya generella statsbidraget för åren 1997-1999 i cellerna D27-F27 (45 527; 45 445; 45 545).
- Skriv in den nya NPI-prognosen för åren 1997-1999 (1,5; 2,0; 2,0).
- Skriv in den preliminära kostnadsutjämningen för år 1997 i cell D48. Den preliminära kostnadsutjämningen för 1997 redovisades i snabbinformation 1996-04-19.

I vårpropositionen föreslogs att för de kommuner som höjer skatten 1997 eller 1998 kommer det generella statsbidraget att minskas med ett belopp

som motsvarar halva skatteinkomstökningen som följer av skattehöjningen. I modellen har vi ännu inte gjort de förändringar som behövs för att visa effekten av detta förslag. Tills vidare kan man ju lägga in halva den tänkta skattehöjningen, även om fördelningen mellan skatter och bidrag då blir fel.

Arbetsgivaravgifter

I vårpropositionen föreslås att de tidigare aviserade höjningarna av egenavgifterna till sjukförsäkringen med 1 procentenhet per år 1997 och 1998 genomförs samtidigt som arbetsgivaravgiften till sjukförsäkringen sänks med 1,1 procentenheter per år och den allmänna löneavgiften höjs lika mycket. De totala arbetsgivaravgifterna skulle därmed bli oförändrade 1997 och 1998 jämfört med 1996 (se cirkulär 1996:25).

I vårpropositionen föreslås också att arbetsgivarperioden i sjukförsäkringen förlängs från två till fyra veckor och att arbetsgivarna delvis skall kompenseras. Precisering kommer i budgetpropositionen i september.

I månadskiftet september-oktober återkommer vi med ny information om budgetförutsättningarna för åren 1997-1999.

Frågor med anledning av detta cirkulär kan ställas till Britta Hagberg tfn 08-772 42 56, Helena Milton tfn 08-772 42 12 och Lena Thalín tfn 08-772 41 08.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET

Finanssektionen

Clas Olsson

Bilagor

Vägd medelkostnad för de olika områdena i kostnadsutjämningsystemet, definitiva uppgifter för 1996, preliminära för 1997.

Skatter och bidrag 1997-1999 (endast ekonomikontoren)