



Cirkulärnr: 2006:12
Diariernr: 2006/0339
Handläggare: Marcus Holmberg
Bo Legerius
Avdelning: Ekonomi och styrning
Sektion/Enhet: Ekonomisk analys
Datum: 2006-02-09
Mottagare: Kommunstyrelsen
Ekonomichefer kommun
Kommunekonomer
Rubrik: Budgetförutsättningar för åren 2006–2009
Bilagor: Bilaga 1: Skatter och bidrag 2007–2009 (kommunspeci-
fik; endast till ekonomikontoren)
Bilaga 2: Beställningsblankett modellen ”Skatter och
bidrag”



CIRKULÄR 2006:12

2006-02-09

Ekonomisk analys
Ekonomi och styrning
Marcus Holmberg
Bo Legerius
EJ

Kommunstyrelsen
Ekonomiechefer kommun
Kommunekonomer

Budgetförutsättningar för åren 2006–2009

I detta cirkulär presenterar vi:

- En uppdaterad skatteunderlagsprognos för åren 2005–2009.
- Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2007–2009, *bilaga 1*.
- Nya instruktioner till modellen Skatter och bidrag.

Skatteunderlagsprognosen i stort sett oförändrad

Den samhällsekonomiska bilden är i stort sett oförändrad jämfört med den som låg till grund för skatteunderlagsprognosen i november, och som var oförändrad i de planeringsförutsättningar som presenterades i december. Sysselsättningsökningen åren 2005–2007 väntas dock bli något större än vad vi tidigare förutsåg.

En stark sysselsättningstillväxt i år och i viss mån även nästa år väntas leda till att skatteunderlaget ökar i god takt dessa år. En svagare sysselsättningsutveckling därefter motverkas delvis av större ökning av sociala ersättningar samt snabbare löneökningar. Skatteunderlagstillväxten och bidrag från olika komponenter framgår av tabell 1.

Tabell 1. Skatteunderlagstillväxt 2005–2009 samt bidrag från olika komponenter
Procentenheter

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|----------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Timlön | 2,4 | 2,6 | 2,7 | 2,8 | 2,8 |
| Sysselsättning | 0,4 | 1,0 | 0,5 | 0,2 | 0,2 |
| Sociala ersättningar | 0,5 | 0,6 | 1,0 | 1,0 | 1,2 |
| Övriga inkomster | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| Avdrag | -0,2 | -0,1 | -0,1 | -0,2 | -0,2 |
| Summa* | 3,2 | 4,4 | 4,3 | 4,0 | 4,2 |

* Procentuell förändring från föregående år.

Jämfört med den skatteunderlagsprognos som presenterades i november är förändringarna små, se tabell 2. Sysselsättningen ger ett större bidrag till skatteunderlaget,

men detta motverkas av att de sociala ersättningarna väntas öka något långsammare än i novemberprognosen. Därutöver har även prognosen för grundavdraget justerats.

Tabell 2. Olika skatteunderlagsprognoser, procentuell förändring från föregående år samt total procentuell förändring

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2005–2008 |
|---------------|------------|------------|------|------|-----------|
| SKL, feb 2006 | 3,2 | 4,4 | 4,3 | 4,0 | 16,9 |
| ESV, dec 2005 | 3,1 | 4,7 | 4,8 | 4,7 | 18,4 |
| SKL, nov 2005 | 3,2 | 4,4 | 4,2 | 4,1 | 16,9 |
| BP, sep 2005 | 3,2 | 4,5 | 4,9 | 4,8 | 18,6 |

Ekonomistyrningsverkets (ESV) och regeringens prognoser stämmer väl överens med vår bedömning för 2005 och 2006. För 2007 och 2008 förutser såväl ESV som regeringen dock en betydligt snabbare skatteunderlagstillväxt än förbunden. Skillnaden förklaras huvudsakligen av att ESV:s och regeringens prognoser bygger på antaganden om snabbare timlöneökningar. Den reala effekten är således avsevärt mindre än den nominella.

Tabell 3. Befolkningsprognos m.m. för åren 2005–2009 enligt utfall och prognos

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Befolkning 1 nov året innan, riket | 9 008 883 | 9 042 663 | 9 080 695 | 9 119 491 | 9 157 847 |
| Befolkning, procentuell förändr. | | 0,4206 | 0,4272 | 0,4206 | 0,4156 |
| Medelskattekraft, kr/inv. | | | | | |
| för 2005 till 2006, regeringen | 153 631 | 158 392 | | | |
| garanterad (115 %), regeringen | 176 676 | 182 151 | | | |
| SK:s prognos | 152 139 | 158 240 | 164 353 | 170 200 | 176 606 |
| Garanterad nivå enl. SKL | 174 960 | 181 796 | 189 006 | 195 730 | 203 097 |

Oförändrade slutavräkningar 2005–2006

Slutavräkningar 2005

Eftersom vår nya bedömning av skatteunderlaget inte påverkar 2005 förblir korrigering av slutavräkning på 2005 års inkomster oförändrat med + 31 kr per invånare 1.11 2004 i bokslut 2006.

Slutavräkningar 2006

Eftersom även skatteunderlagsprognosen för år 2006 förblir oförändrad gör att förbundets prognos på 2006 års skatteintäkter (jämfört med preliminärt utbetalda) blir –31 kronor per invånare den 1.11.2005.

Anslaget för kommunalekonomisk utjämning

I tabell 4 och 5 redovisas storleken anslaget på för kommunalekonomisk utjämning för åren 2006 till 2009. Detta är samma bedömning som gjordes i cirkulär 2005:114. Att anslaget ökar 2009 beror på att det statliga stödet för vuxenutbildningen, om 1 811 miljoner kronor, övergår från att vara riktat till att bli ett generellt bidrag.

Tabell 4. Anslaget för kommunalekonomisk utjämning

Miljoner kronor

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Totalt enligt detta cirkulär | 45 165 | 51 883 | 57 483 | 59 294 |

Alla förändringar av anslaget görs i miljoner kronor. I tabell 5 redovisas belopp i kronor per invånare. Eventuell förändring i ramen påverkar kommunerna lika genom en förändrad regleringspost.

Tabell 5. Anslaget för kommunalekonomisk utjämning

Kronor per invånare

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Totalt enligt detta cirkulär | 4 995 | 5 714 | 6 303 | 6 475 |

Regleringsbidrag/avgift

Sveriges Kommuner och Landsting har gjort en bedömning av regleringsposten för åren 2006 till 2009, se tabell 6 och 7. Bedömningen bygger på:

- Vår skatteunderlagsprognos, som påverkar omslutningen i inkomstutjämningen
- Riksdagens beslut av ram för anslaget Kommunalekonomisk utjämning, samt
- Utvecklingen av kostnaderna för införandereglererna.

Tabell 6. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2005 till 2009

Miljoner kronor

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|---|-------------|--------------|--------------|--------------|
| Inkomstutjämning, netto (+) | 42 983 | 44 787 | 46 579 | 48 581 |
| Strukturbidrag (+) | 1 533 | 1 539 | 1 546 | 1 552 |
| Införandebidrag (+) | 838 | 465 | 312 | 195 |
| Summa inkomster för kommunerna (1) | 45 325 | 46 791 | 48 436 | 50 328 |
| Ramanslag, kommunalekonomisk utjämning (–) (Utgift för staten) (2) | 45 165 | 51 883 | 57 483 | 59 294 |
| Differens → Regleringspost (2)–(1) | –160 | 5 092 | 9 047 | 8 966 |

Tabell 7. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2005 till 2009
Kronor per invånare

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|---|------------|------------|------------|------------|
| Inkomstutjämning, netto (+) | 4 753 | 4 932 | 5 108 | 5 305 |
| Strukturbidrag (+) | 170 | 170 | 170 | 170 |
| Införandebidrag (+) | 93 | 51 | 34 | 21 |
| Summa inkomster för kommunerna (1) | 5 012 | 5 153 | 5 311 | 5 496 |
| Ramanslag, kommunalekonomisk utjämning (-) (Utgift för staten) (2) | 4 995 | 5 714 | 6 303 | 6 475 |
| Differens → Regleringspost (1)–(2) | -18 | 561 | 992 | 979 |

Orsaken till regleringspostens positiva förändring under åren 2007–2009 beror på att statens anslag till kommunerna ökar mer än kostnaden för att upprätthålla den garanterade nivå i inkomstutjämningen. Därefter minskar kostnaden för införandebidragen då kommuner med förluster får ta allt större del för varje år.

Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2007–2009

I *bilaga 1* redovisas kommunvisa beräkningar av skatter och statsbidrag för åren 2007–2009. Från och med det år ett bidrag övergår från att vara riktat till att bli generellt inordnas motsvarande belopp i bilaga 1. Av tabell 8 framgår om och när vissa specifika bidrag ingår i bilaga 1 eller inte. Beloppen avser statsbidragets nominella värde för respektive år.

Tabell 8. Specificering av vissa statsbidrag

| Statsbidrag | | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | Läs mer i cirkulär |
|---|----------------------|-------|-------|-------|-------|-----------------------|
| Ersättning för den frivilliga max- taxan inom barnomsorgen (in- klusive pengar för kvalitetssä- kring) | Ingår i bilaga 1? | Nej | Nej | Nej | Nej | 2003:77 |
| | Belopp | 3 660 | 3 660 | 3 660 | 3 660 | mnkr |
| De riktade statsbidragen för insatser inom verksamheterna psykiatri och missbruk till kom- muner och landsting | Ingår i bilaga 1? | Nej | Nej | Nej | Nej | 2004:71 |
| | Belopp | 400 | 350 | – | – | mnkr |
| Den riktade satsningen på kom- petensutveckling inom äldre- omsorgen | Ingår i bilaga 1? | Nej | Nej | Nej | Nej | 2004:71 |
| | Belopp | 300 | 300 | – | – | |
| Riktad satsning för personal inom förskolan | Ingår i bilaga 1? | Nej | Nej | Ja | Ja | 2004:71 |
| | Belopp | 2 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | mnkr Kr/inv. |
| Särskilt statsbidrag för vuxenut- bildningen | Ingår i bilaga 1? | Nej | Nej | Nej | Ja | 2005:24 |
| | Belopp | 1 811 | 1 811 | 1 811 | 1 811 | mnkr Kr/inv. |
| Personalförstärkning i skolan | Ingår i bilaga 1? | Ja | Ja | Ja | Ja | 2004:71 |
| | Belopp | 4 000 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | mnkr Kr/inv. |
| De kvarvarande statsbidragen för personalförstärkning inom skolan, som finns att söka från skolverket | Ingår i bilaga 1? | Nej | Nej | Nej | Nej | 2004:71 |
| | Belopp | 1 000 | – | – | – | mnkr |
| Tillfälligt sysselsättningsstöd | Ingår i bilaga 1? | Nej | Ja | Ja | Ja | 2004:71 |
| | Belopp | 4 900 | 4 900 | 4 900 | 4 900 | mnkr Kr/inv. |
| Gymnasieskolans IV-program | Ingår i bilaga 1? | Ja | Ja | Ja | Ja | 2004:71 (s.15) |
| | Belopp | 225 | 450 | 450 | 450 | mnkr Kr/inv. |
| Undervisning till asylsökande barn | Ingår i bilaga 1? | Ja | Nej | Nej | Nej | 2005:85 |
| | Belopp | 50 | – | – | – | mnkr Kr/inv. |

Skillnader jämfört med beräkningar tidigare i december (2005:114) beror främst på:

- Ny skatteunderlagsprognos

Som vanligt bygger beräkningarna på att kommunens befolkning och skatteunderlag ökar i samma takt som i riket samt 2006 års skattesatser. Önskas beräkningar utifrån andra förutsättningar kan ni ange dessa via e-post till: marcus.holmberg@skl.se.

Gör kommunens egen intäktsprognos åren 2006–2010 med hjälp av modellen Skatter och bidrag

Med hjälp av vår modell kan Du se effekten på din kommuns intäkter av olika antaganden om:

- Skattesats
- Antal invånare och åldersstruktur i den egna kommunen
- Skatteunderlagsutvecklingen i den egna kommunen
- Skatteunderlag i riket

Du får också en ökad förståelse för hur det nya utjämningsystemets olika delar påverkas av förändringar i befolkningen och av skatteunderlagets utveckling i riket. Vi informerar kontinuerligt i våra cirkulär om hur ändrade förutsättningar ska matas in i modellen.

Årets modell innehåller ett antal nyheter. Den största nyheten är Du nu kan göra prognoser över fyra år istället för som tidigare tre år. En annan nyhet är att regleringsposten numera beräknas automatiskt i modellen vid en annan prognos på skatteunderlagstillväxten i riket.

Modellen är endast tillgänglig för Dig som ansvarar för kommunernas ekonomi- eller finansfunktion. Priset är för närvarande 2 000 kronor för nytillkomna användare och 1 000 kronor för de som uppdaterar modellen.

För framförallt nytillkomna användare av modellen erbjuder vi nu två kurser i modellen. Dessa kommer att hållas i Stockholm den 21 mars och den 26 september. Mer information om hur man anmäler sig till dessa kurser kommer vid ett senare tillfälle.

Beställningen kan göras elektroniskt på vår webbplats www.skl.se under Verksamheter A–Ö/Ekonomi och styrning/ Ekonomi & analys/Budgetförutsättningar. Den kan e-postas eller postas till Birgitta Westlund, SK, birgitta.westlund@skl.se, 118 82 Stockholm, fax 08-640 41 63.

Modellen ”Skatter och bidrag”

Följande instruktioner gäller endast för dem som har beställt den nya modellen för i år.

I modellen ”Skatter och bidrag” behöver följande ändringar göras i ”Indatabladet”:

- Skriv in vår förändrade skatteunderlagsprognos för riket för åren 2005–2009 i cellerna B9–F9, prognosen framgår av tabell 1, sista raden.
- Skriv in inkomstutjämningsbidraget 2007–2010, netto i cellerna D35–G35. Beloppen är. 44 787; 46 579; 48 581; 50 524.

Kurs i utjämningsystemet och ”Skatter och bidrag”

Är du intresserad av att få en uppdatering av Dina kunskaper i det nya utjämningsystemet? Eller vill du lära dig mer om möjligheterna med modellverktyget ”Skatter och bidrag”? På f.m. går vi igenom utjämningsystemet och under e.m. finns möjlighet att arbeta med den egna modellen. För de som vill arbeta med modellen på e.m. rekommenderar vi att vara med redan från morgonen.

Var? Hornsgatan 15 i Stockholm (gamla Kommunförbundshuset).

När? Tisdagen den 21 mars 2006, kl. 10.00–16.30 (fika finns från 9.30)

Preliminärt program:

10.00–12.00 Utjämningsystemet

12.00–13.00 Lunch

13.00–16.30 Modellverktyget ”Skatter och bidrag”

Kostnad: 1 000 kr inkl. lunch, exkl. moms.

Anmälan: via e-post till Birgitta Westlund (birgitta.westlund@skl.se) eller tfn 08-452 77 53 senast den 10 mars. Ange särskilt fakturaadressen och om Du vill ha specialkost.

Mer information om kursens innehåll kan du få av Henrik Berggren, tfn 08-452 77 42 (henrik.berggren@skl.se) och Marcus Holmberg, tfn 08-452 78 82. (marcus.holmberg@skl.se).

Tidpunkter under 2006

Nedan redovisar vi en tidsplan för skatteunderlagsprognoser m.m. Se även vår **Ekonomikalender** på webben (www.skl.se) för höstens datum vad gäller skatteunderlagsprognoser, budgetproposition, kurser m.m. Välj Verksamheter A–Ö, sedan Ekonomi och styrning, därefter Ekonomi & Analys.

- Slutet av april – Uppdaterad skatteunderlagsprognos och eventuella effekter av vårpropositionen.
- Maj – Preliminär beräkning av kostnadsutjämningen för 2007.
- Maj – ny utgåva av *Ekonomirapporten*.
- Vecka 34–35 – Uppdaterad skatteunderlagsprognos.
- Vecka 40 – Statistiska centralbyråns preliminära beräkning av bidraget Kommunalekonomisk utjämning för 2007.
- Oktober – Uppdaterad skatteunderlagsprognos och eventuella effekter av budgetpropositionen.

Frågor om detta cirkulär kan ställas till Marcus Holmberg, 08-452 78 82 eller Bo Legerius, 08-452 77 34. Båda kan nås via e-post på mönstret: fornamn.efternamn@skl.se.

SVERIGES KOMMUNER OCH LANDSTING
Avdelningen för ekonomi och styrning
Sektionen för ekonomisk analys

Maj-Lis Åkerlund

Marcus Holmberg

Bilagor

Bilaga 1: Skatter och bidrag 2007–2009 (kommunspecifik; endast till ekonomikontoren)

Bilaga 2: Beställningsblankett modellen ”Skatter och bidrag”