

Cirkulärnr: 1999:24
Diariernr: 1999/0263
Handläggare: Britta Hagberg
Herman Crespin
Sektion/Enhet: Finanssektionen
Datum: 1999-02-01
Mottagare: Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans
Rubrik: Budgetförutsättningar för åren 2000–2002
Bilagor: Bilaga 1: Skatter och bidrag 2000–2002 (kommunspe-
cifik; endast till ekonomikontoren)
Bilaga 2: Vissa statistiska nyckeltal
Bilaga 3: Konsumentprisindex
Bilaga 4: Beställningsblankett för disketten "Skatter och
bidrag"

*Finanssektionen
Britta Hagberg
Herman Crespín, EJ*

1999-02-01

Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans

Budgetförutsättningar för åren 2000–2002

I detta cirkulär redovisar vi en ny skatteunderlagsprognos för åren 1998–2002.

Skatteunderlagets utveckling åren 1998–2002

Konjunkturförsvagningen i omvärlden för med sig en lägre tillväxt också i Sverige. BNP beräknas öka med 1½ procent i år vilket kan jämföras med en tillväxt på närmare 3 procent 1998. Framförallt är det exporten och investeringarna som utvecklas svagare än tidigare. Efterfrågetillväxten från våra viktigaste exportmarknader förutses bli svag även under nästa år. Vi räknar med att exporttillväxten tar fart först år 2001. BNP beräknas öka med 2 procent år 2000 och runt 2½ procent åren 2001 och 2002.

Konjunkturavmattningen försvagar förutsättningarna för en fortsatt positiv utveckling på arbetsmarknaden. År 1998 beräknas sysselsättningen ha ökat med 1,3 procent. I år och under de kommande två åren förutses ökningstalen stanna vid 0,2–0,3 procent. Med en så svag sysselsättningsutveckling är det rimligt att utgå från att arbetslösheten ligger kvar på nuvarande nivå, åtminstone fram till år 2002.

Prishöjningarna i konsumentledet har under senaste åren understigit 1 procent per år. En svagare efterfrågeutveckling i kombination med lägre räntor talar för fortsatt låga inflationstal. Först under 2001 förutses en uppgång. Prisökningstakten stiger gradvis och beräknas under år 2002 passera tvåprocentnivån.

Dessa förutsättningar medför att skatteunderlaget växer snabbare år 1998 jämfört med den skatteunderlagsprognos vi redovisade i september 1998

med revidering i oktober (cirkulär 1998:147, 1998:166). För år 1999 minskar däremot tillväxttakten.

Uppgifter från uppbördsdeklarationerna styrker antagandet om den ökande timlöne- och sysselsättningsutvecklingen för år 1998.

Sedan oktober har inga nya skatteregler tillkommit som påverkar skatteunderlaget. Vi har inte heller denna gång räknat med effekterna av förslaget om garantipensioner och avveckling av det särskilda grundavdraget som väntas införas år 2001. Förbundet förutsätter att regeländringen ryms inom finansieringsprincipen.

Tabell 1. Skatteunderlagets utveckling samt förutsättningar åren 1998–2002. Procentuell förändring där inte annat anges.

	1998	1999	2000	2001	2002
Timlön	4,2	3,4	4,0	3,6	3,7
Sysselsättning	1,3	0,2	0,3	0,3	0,7
Uppräkningsfaktor, fastställd	3,55	3,37			
” , cirk 1998:147*)	3,45	4,01	3,89	4,25	
” , ny prognos	4,27	3,00	3,96	3,85	4,02
Befolkning, riket 1.11 året innan	8 849 790	8 856 437	8 860 865	8 865 296	8 869 728
” , proc. förändring	0,0308	0,0751	0,0500	0,0500	0,0500
Medelskattkraft, kr/inv.					
Enligt ny prognos	109 385	112 582	116 981	121 424	126 243
Enl. fastställda uppräkn.fakt.		112 206			
KPI, genomsnittlig förändring	0,4	0,3	1,0	1,3	2,2
NPI, genomsnittlig förändring	-1,6	0,0	0,4	1,1	2,0
Prisbasbelopp, kronor	36 400	36 400	36 500	36 800	37 300

*) inklusive revidering enligt cirkulär 1998:166.

Slutavräkning av skatteinkomster

Enligt den nya prognosen blir slutavräkningarna av 1998 och 1999 års skatteinkomster *plus* 179 kronor per invånare den 1.11.1997 respektive *plus* 77 kronor per invånare den 1.11.1998.

Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag

I *bilaga 1* redovisas kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag för åren 2000 till 2002. Till grund för beräkningarna ligger vår nya skatteunderlagsprognos, samma befolknings- och skatteunderlagsutveckling för den enskilda kommunen som för riket samt 1999 års kostnadsutjämning och utdebiteringar. Önskas beräkningar utifrån andra förutsättningar kan ni ange dessa via fax 08-772 42 87.

För år 1999 gäller det att om en kommun höjer sin utdebitering mer än skatteväxlingen så reduceras statsbidraget med hälften av de ökade skatteintäkter som följer av skattehöjningen. År 1999 höjde fem kommuner (Hylte, Härryda, Munkedal, Tanum och Lysekil) sin utdebitering. För dessa kommuner har vi i våra beräkningar reducerat det invånarrelaterade statsbidraget i enlighet med riksdagens beslut.

Tabell 2. Generellt statsbidrag och momsavgift för åren 1999–2002; kronor per invånare

	1999	2000	2001	2002
Generellt statsbidrag, kr/inv				
Invånarrelaterat	6 137	6 278	6 296	6 292
Åldersrelaterat, i genomsnitt	635	761	760	760
Nivåjustering	-201	-153	-114	-80
Momsavgift, kr/inv	1 970	1 977	1 997	2 036

I budgetpropositionen för år 1999 aviserade regeringen om en höjning av de generella statsbidragen år 2001 med totalt 2 000 miljoner kronor sammantaget för kommuner och landsting. I beräkningarna av kommunernas skatter och bidrag för år 2001 har vi inte tagit med denna höjning.

Den så kallade nivåjusteringen beror på att införandetilläggen överstiger införandeavdragen. År 2000 beräknas underskottet uppgå till cirka 1 360 miljoner kronor, vilket motsvarar 153 kronor per invånare.

Slutavräkningarna för tidigare år ingår inte i redovisningen.

Disketten "Skatter och bidrag"

Under 1998 har 166 kommuner använt vår prognosmodell "Skatter och bidrag". I modellen kan kommunerna göra prognoser över sina intäkter av skatter, inkomstutjämning, kostnadsutjämning, generella statsbidrag (invånar- och åldersrelaterat), införandetillägg/avdrag samt momsavgift för åren 1999 till 2001. Vi har nu uppdaterat modellen till att gälla åren 2000 till 2002. Modellen finns på diskett och är gjord i Excel 5.0. Den går också att använda i senare versioner av Excel.

Modellen ger kommunen möjlighet att se effekten på intäkterna av olika antaganden om:

- Skatteunderlagsutvecklingen i riket
- Skatteunderlagsutvecklingen i den egna kommunen
- Antalet invånare och åldersstrukturen i den egna kommunen

Utifrån kommunens prognos om antalet invånare och åldersstrukturen görs en beräkning av befolkningsutvecklingens inverka på kommunens bidrag eller avgift i kostnadsutjämnningen.

Priset för de kommuner som inte använt modellen under 1998 är 1 200 kronor, exklusive moms. För de kommuner som redan 1998 använt modellen kostar uppdateringen 600 kronor, exklusive moms. I priset ingår en diskett samt en beskrivning av hur modellen fungerar. När förutsättningarna för beräkningarna ändras, till exempel på grund av ny skatteunderlagsprognos, kommer vi att ge information om de ändringar som behöver göras i modellen via våra cirkulär.

I juni i år förväntas riksdagen fatta beslut om ny kostnadsutjämnning. I samband med detta kommer vi att göra en ytterligare uppdatering av disketten. Kostnaden för uppdateringen beror på hur stora förändringarna i kostnadsutjämnningen blir.

Beställning av modellen kan göras på bifogad beställningsblankett, *bilaga 4*. Faxe in beställningen till oss på nummer 08-772 42 87.

Frågor om modellen "Skatter och bidrag" besvaras av Henrik Berggren tfn 08-772 46 30 och Herman Crespin tfn 08-772 41 85.

Kapitalkostnader i 2000 års budget

Nominell metod

Internräntan enligt den nominella metoden syftar till att visa den genomsnittliga finansieringskostnaden för investeringar i en kommun.

För år 2000 är internräntan beräknad till 4,7 procent och överensstämmer med årsgenomsnittet för 5-åriga statsobligationer 1998. Det innebär en eftersläpning på två år.

Eftersom den enskilda kommunens finansieringskostnad kan skilja sig från ovan angivna internränta finns ett alternativt sätt att ta fram en internränta. Utgångspunkten är den egna genomsnittliga finansieringskostnaden för faktiskt upptagna lån eftersom denna är känd. Till denna läggs beräknad finansieringskostnad för nya lån och eventuella lån som ska omsättas under 1999 och 2000. Här måste ett antagande om räntenivå göras utifrån vad man tror om räntorna framöver. Detta alternativ innebär att de faktiska kostnaderna för befintliga lån kombineras med en prognos över förväntad räntenivå 1999 och 2000.

Real annuitetsmetod

Nedan redovisas hur kapitaltjänstkostnaderna kan beräknas i 2000 års budget med real annuitetsmetod.

1) De som 2000 använt real annuitetsmetod ska:

- *räkna ner* 1999 års kapitalkostnader med 1,8 procent
- stryka 5-åriga objekt anskaffade före 1994

" 10	-"-	1989
" 20	"-	1979
" 33	"-	1966
" 50	"-	1949

2) Kapitaltjänstkostnaderna för de investeringar som gjordes 1998 ska 2000beräknas på följande sätt. Multiplicera investeringsutgiften 1998 medföljande faktorer beroende på livslängden.

Tabell 3. Lathund för investeringar gjorda 1998

Livslängd	5 år	10 år	20 år	33 år	50 år	W
Annuitetsfaktor	0,23669	0,12991	0,07753	0,05806	0,04905	0,04215

Frågor om kapitalkostnader kan ställas till Anders Nilsson tfn 08-772 42 35 och Anette Borg tfn 08-772 45 86 på sektionen för ekonomistyrning.

Vissa statistiska nyckeltal

Uppgifter om utdebitering, konsumentprisindex m.m. återfinns i bilagorna 2 och 3.

Vad händer under våren 1999?

- *15 mars*: rapporten Kommunernas ekonomiska läge mars 1999 presenteras
- *14 april*: regeringen presenterar vårpropositionen
- förbundets konferenser om vårpropositionen
 - 22 april* i Göteborg
 - 23 april* i Stockholm
 - 27 april* i Malmö och Umeå
- *början av maj*: ny prognos över skatter och bidrag för åren 2000-2002
- *juni*: SCB:s preliminära uppgifter om kostnadsutjämnningen för år 2000 lämnas senast i juni efter riksdagens behandling av vårpropositionen

Frågor med anledning av detta cirkulär kan ställas till Herman Crespin tfn 08-772 41 85, Britta Hagberg tfn 08-772 42 56 och Helena Milton tfn 08-772 42 12. Frågor om de allmänekonomiska antagandena kan ställas till Per-Lennart Börjesson tfn 08-772 42 74.

Samtliga kontaktpersoner kan även nås på våra e-post-adresser på mönstret: fornam.efternam@svekom.se.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET
Finanssektionen

Helena Milton

Britta Hagberg

Bilagor

Bilaga 1: Skatter och bidrag 2000–2002 (kommunspezifisk; endast till ekonomikontoren)

Bilaga 2: Vissa statistiska nyckeltal

Bilaga 3: Konsumentprisindex

Bilaga 4: Beställningsblankett för disketten "Skatter och bidrag"