

Cirkulärnr: 2000:21  
Diariernr: 2000/0328  
Handläggare: Britta Hagberg  
Sektion/Enhet: Finanssektionen  
Datum: 2000-02-04  
Mottagare: Kommunstyrelsen  
Ekonomi/finans  
Rubrik: Budgetförutsättningar för åren 2001–2003  
Bilagor: Bilaga 1: Skatter och bidrag 2001–2003 (kommunspecifik;  
endast till ekonomikontoren)  
Bilaga 2: Arbetsgivaravgifter för åren 1999 och 2000  
Bilaga 3: Ekonomiska nyckeltal  
Bilaga 4: Konsumentprisindex

*Finanssektionen*  
*Britta Hagberg, EJ*

2000-02-04

Kommunstyrelsen  
Ekonomi/finans

## **Budgetförutsättningar för åren 2001–2003**

I detta cirkulär redovisar vi en ny skatteunderlagsprognos för åren 1999–2003, arbetsgivaravgifter för år 2000, kapitalkostnader i 2001 års budget m.m.

### **Skatteunderlagets utveckling åren 1999–2003**

Den svenska ekonomin präglas för närvarande av en stark och bred tillväxt. Enligt de senaste konjunkturrapporterna bedöms tillväxten av BNP i år bli lika stark som förra året, cirka 3,5 procent. Fortsatt hög tillväxt förväntas även för år 2001.

Effekten på skatteunderlaget av den höga tillväxten åren 1999 och 2000 fångade vi upp i vår prognos redan i höstas. Enligt vår nya prognos ökar dock skatteunderlaget något mindre år 1999. Det beror huvudsakligen på att de utbetalda pensionerna enligt preliminära uppgifter, är lägre än vad vi tidigare räknade med.

Med den nya bedömningen om fortsatt god tillväxt år 2001 påverkas skatteunderlaget positivt av den högre sysselsättningen men ökningen dämpas av lägre pensionsutbetalningar.

För åren efter 2001 gör vi bedömningen att tillväxten delvis mattas av. En fortsatt, men svag sysselsättningsökning medför därmed i våra beräkningar en måttlig uppgång av arbetslösheten.

Den öppna arbetslösheten var 5,6 procent år 1999. Vi räknar med en arbetslöshet på 4,8 procent i snitt under perioden 2000–2003.

**Tabell 1. Skatteunderlagets utveckling samt förutsättningar åren 1999–2003.  
Procentuell förändring där inte annat anges.**

	1999	2000	2001	2002	2003
Timlön	3,4	4,0	3,7	3,7	3,7
Sysselsättning	2,5	1,3	0,6	0,3	0,3
Uppräkningsfaktor, fastställd	5,13	5,10			
"    , cirk. 1999:110*)	4,91	5,81	3,80	3,77	
"    , <b>ny prognos</b>	4,80	5,92	4,08	4,15	3,91
Befolkning, riket 1.11 året innan	8 856 437	8 862 311	8 867 628	8 875 609	8 884 485
"    , proc. förändring	0,0751	0,0663	0,0600	0,0900	0,1000
Medelskattkraft, kr/inv.					
Enligt ny prognos	115 038	121 768	126 660	131 798	136 814
Enl. fastställda uppräkn.fakt.	112 206	121 206			
KPI, genomsnittlig förändring	0,3	1,3	1,8	2,0	2,0
Prisbasbelopp, kronor	36 400	36 600	36 900	37 500	38 200
Momsavgift, kr/inv.	1 970	2 080	2 121	2 168	2 207

\*) inklusive revidering enligt cirkulär 1999:116.

### Slutavräkning av 1999 och 2000 års skatteinkomster

Enligt den nya prognosen blir slutavräkningen av 1999 års skatteinkomster *plus* 566 kronor per invånare den 1.11.1998. Avräkningen regleras i januari år 2001.

Slutavräkningen av 2000 års skatteinkomster blir *plus* 116 kronor per invånare den 1.11.1999 enligt vår prognos.

Rådet för kommunal redovisning har gett ut en rekommendation för hur slutavräkningen bör redovisas i boksluten (se cirkulär 2000:8).

Med den av regeringen i september 1999 fastställda uppräkningsfaktorn för år 1999 blir delavräkningen enligt Rådets rekommendationen för detta år *plus* 641 kronor per invånare. Därmed blir slutavräkningen, utifrån vår nya prognos, *minus* 75 kronor per invånare 1.11.1998.

Frågor angående redovisningen av slutavräkningen besvaras av Anders Nilsson på sektionen för ekonomistyrning, tfn 08-772 42 35.

## Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag

I *bilaga 1* redovisas kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag för åren 2001 till 2003. Slutavräkningarna för tidigare år, den statliga skatten ("200-kronan") som tillförs kommunerna år 2001 samt nivåhöjningen av statsbidragen åren 2001 och 2002 ingår inte i sammanställningen.

Skillnaderna jämfört med beräkningarna i januari (cirkulär 2000:11) beror på vår nya skatteunderlagsprognos för åren 1999–2003, Statistiska centralbyråns (SCB) nya befolkningsprognos samt ny bedömning av momsavgiften för åren 2001–2003.

Beräkningarna bygger på att kommunens befolkning och skatteunderlag ökar i samma takt som i riket. Önskas beräkningar utifrån andra förutsättningar kan ni ange dessa via fax 08-772 42 87.

## Definitiv kostnadsutjämning för år 2000

SCB:s uppgifter om den definitiva kostnadsutjämningen för år 2000, som sändes ut till kommunerna i januari, är felaktiga. Felet handlar troligen om programvalsfaktorn för gymnasieskolan. SCB arbetar med att få ordning på beräkningarna.

Frågor angående felaktigheterna i SCB:s beräkningar ställs till Helena Karlsson på SCB i Örebro tfn 019-17 65 82.

*I våra kommunvisa beräkningar som skickades ut till kommunerna den 14 januari (cirkulär 2000:11) ingår således ett definitivt men felaktigt belopp för kostnadsutjämningen. När SCB har rättat upp beräkningarna återkommer vi med information.*

## Modellverktyget "Skatter och bidrag"

Modellverktyget "Skatter och bidrag" för åren 2001–2003 beräknas vara klar för utskick vecka 8. Tills dess kan förra årets modell användas för budgetåren till och med 2002. Följande ändringar behöver göras i "Indatabladet".

- skriv in de nya uppräkningsfaktorerna för riket för åren 1999–2002 i cellerna C9:F9 (4,80; 5,92; 4,08; 4,15)
- skriv in den nya befolkningsprognosen för riket 2001–2002 i cellerna E25:G25 (0,06; 0,09)
- skriv in den nya prognosen för momsavgiften för åren 2001–2002 i cellerna E58:F58 (2121; 2168). Nuvarande formler i cellerna ska ersättas med angivna belopp
- för att få den totala momsinsbetalningen för riket 2001–2002 i cellerna E57:F57 att stämma med bilaga 1 måste formlerna ändras enligt nedan:  
cell E57 =E58\*E26/1000000  
cell F57 =F58\*F26/1000000

Dessutom måste följande ändring göras i bladet för "Totala intäkter":

- ta bort bladets skydd. Detta görs genom att man går längst upp på skärmen till meny Verktyg och väljer Skydd/Ta bort bladets skydd och på frågan om lösenord skriver in *kommun*
- skriv in den preliminära slutavräkningen för år 1999 i cellen J29 (566)
- skriv in den preliminära slutavräkningen för år 2000 i cellen K29 (116). Nuvarande formel i cellen ska ersättas med angivet belopp
- efter att ha gjort ändringarna bör skyddet återinföras genom att på menyn Verktyg välja Skydd/Skydda blad och på frågan om lösenord ange *kommun*.

För att få det åldersrelaterade statsbidraget i modellen att stämma med bilaga 1 för åren 2001–2002 ska "egen prognos" väljas på knappen med detta namn.

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

## Arbetsgivaravgifter för år 2000

I *bilaga 2* redovisas arbetsgivaravgifterna för åren 1999 och 2000.

De avtalsenliga premiesatserna för BEA-avtalen är inte fastställda för innevarande år.

Från och med år 2000 tillkommer en ny premiefrielseförsäkring som gäller för de kommunala avtalen. Huruvida denna påverkar (minskar) det kalkylerade PO-pålägget för avtalspensioner är ännu inte klarlagt.

Frågor om arbetsgivaravgifterna besvaras av pensions- och försäkringsgruppen på förhandlingssektionen tfn 08-772 41 00.

## Kapitalkostnader i 2001 års budget

### Nominell metod

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

För år 2001 är internräntan beräknad till 4,5 procent och överensstämmer med årsgenomsnittet för 5-åriga statsobligationer 1999.

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 åren 2000 och 2001. 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 2000 och 2001.

## Real annuitetsmetod

Nedan redovisas hur kapitaltjänstkostnaderna kan beräknas i 2001 års budget med real annuitetsmetod.

1) De som år 2000 använt real annuitetsmetod ska:

- räkna upp 2000 års kapitalkostnader med 1,5 procent
- stryka 5-åriga objekt anskaffade före 1995
 

" 10	--	1990
" 20	--	1980
" 33	--	1967
" 50	--	1950

2) Kapitaltjänstkostnaderna för de investeringar som gjordes år 1999 ska år 2001 beräknas på följande sätt. Multiplicera investeringsutgiften år 1999 med följande faktorer beroende på livslängden.

*Tabell 2. Lathund för investeringar gjorda år 1999*

Livslängd	5 år	10 år	20 år	33 år	50 år	w
Annuitetsfaktor	0,24087	0,13220	0,07890	0,05908	0,04991	0,04289

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

## Ekonomiska nyckeltal

Uppgifter om utdebitering, konsumentprisindex m.m. återfinns i *bilagorna 3 och 4*.

## Taxeringsutfallet för inkomståret 1998

Många har undrat varför det slutliga utfallet av taxeringen för inkomståret 1998 avvek så pass mycket från de preliminära utfallen som redovisades under hösten. Förklaringen står att finna i det nya systemet med skattekonton. Detta system gör att det inte längre är möjligt att stämma av taxeringarna mot preliminärskatten under pågående taxeringsarbete och därmed ökar osäkerheten i prognoserna.

Företrädare för Riksskatteverket, Finansdepartementet, Statistiska centralbyrån, Ekonomistyrningsverket, Landstingsförbundet, Svenska kyrkans församlingsförbund och Svenska Kommunförbundet träffas regelbundet för att i möjligaste mån säkerställa prognosarbetet och verka för att tillgänglig information om taxeringen ges ut till bland annat kommunerna.

## Tidpunkter under våren 2000

- *6 mars*: vi presenterar rapporten Kommunernas ekonomiska läge
- *13 april*: regeringen presenterar vårpropositionen
- förbundets konferenser om vårpropositionen
  - 18 april* i Stockholm
  - 19 april* i Halmstad och Skellefteå
- *april*: SCB:s preliminära uppgifter om kostnadsutjämnningen för år 2001
- *början av maj*: ny prognos över skatter och bidrag för åren 2001–2003

Frågor med anledning av detta cirkulär kan ställas till Henrik Berggren tfn 08-772 46 30, Herman Crespin tfn 08-772 41 85, Britta Hagberg tfn 08-772 42 56 och Helena Milton tfn 08-772 42 12.

Samtliga kontaktpersoner kan även nås på våra e-post-adresser på mönstret: [fornamn.efternamn@svekom.se](mailto:fornamn.efternamn@svekom.se).

På vår hemsida, [www.svekom.se](http://www.svekom.se), under verksamhetsområde ekonomi, finns våra cirkulär tillgängliga samma dag som de postas.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET  
Finanssektionen

Helena Milton

Britta Hagberg

### *Bilagor*

Bilaga 1: Skatter och bidrag 2001–2003 (kommunspecifik; endast till ekonomikontoren)

Bilaga 2: Arbetsgivaravgifter för åren 1999 och 2000

Bilaga 3: Ekonomiska nyckeltal

Bilaga 4: Konsumentprisindex