

Cirkulärnr: 2002:90
Diariernr: 2002/2007
Handläggare: Henrik Berggren
Siv Stjernborg
Sektion/Enhet: Finanssektionen
Datum: 2002-09-30
Mottagare: Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans
Rubrik: Budgetförutsättningar åren 2003–2005
Bilagor: Bilaga 1: Skatter och bidrag 2003–2005 (kommunspezifisk;
endast till ekonomikontoren)
Bilaga 2: Befolkning i olika ålderklasser per den 30 juni 2002

Finanssektionen
Henrik Berggren
Siv Stjernborg, EJ

2002-09-30

Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans

Budgetförutsättningar åren 2003–2005

I detta cirkulär presenterar vi:

- En ny skatteunderlagsprognos 2001–2005
- Regeringens nya uppräkningsfaktorer 2002 och 2003
- Utvecklingen av det generella statsbidraget 2002–2005
- Preliminär beräkning av utjämningsystemet 2003
- Uppdatering av modellen skatter och bidrag.
- Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2003–2005 (*bilaga 1*)

Skatteunderlagets utveckling åren 2001–2005

Blygsam högkonjunktur 2003 och 2004

Den internationella konjunkturedgången 2000–2001 påverkade svensk ekonomi relativt kraftigt. Den konkurrensutsatta delen av ekonomin drabbades hårt. Exporten minskade under förra året och industriproduktionen föll. Bruttonationalprodukten ökade med enbart 1,2 procent. Även i år kommer vi att få en låg ökning av BNP. Men det ser ut som om konjunkturen har bottnat och att ekonomin nu är på väg uppåt.

Såväl internationellt som i Sverige har vi under första halvåret sett att strikonjunkturen har stärkts och att hushållens förtroende har återvänt. Men i dagsläget har aktiviteten i den amerikanska ekonomin dämpats och frågan är om uppgången i viss mån kommit av sig. Den finansiella situationen oroar med fallande aktievärden och bokföringsskandaler. Framtidstron har sannolikt minskat och risken är större att detta påverkar den reala ekonomin.

I Sverige har staten stimulerat den inhemska ekonomin med skattesänkningar och maxtaxor. Hushållen har därmed mycket goda inkomstökningar och utrymme för en ökad konsumtion. Hushållen kommer också att öka sin efterfrågan en del, men fortfarande ökar hushållens sparande relativt kraftigt, vilket nog kan ses som en reaktion på den turbulenta situationen på de finansiella marknaderna. En faktor som bedöms vara viktigare än aktievärdena för hushållens agerande är utvecklingen av värdet på hushållens ägande i fastigheter. Hittills har vi inte sett någon nedgång på denna marknad.

Vi bedömer att BNP kommer att öka med ca 1,5 procent innevarande år. Detta är en upprevidering med nästan en halv procent från vår föregående prognos. Samtidigt är det en försiktigare prognos än vad de flesta bedömare har.

År 2003 bedömer vi att BNP stiger med 2,3 procent. Konjunkturen toppar 2004 med en tillväxt av nära 3 procent. Jämfört med den senare åren på 1990-talet då vi hade en sysselsättningsledd tillväxt blir uppgången i sysselsättning mer blygsam. Vi bedömer att uppgången i arbetade timmar begränsas till ca 0,5 procent per år.

Tabell 1. Ekonomiska förutsättningar, årlig procentuell förändring

	2001	2002	2003	2004	2005
BNP	1,2	1,5	2,3	2,8	2,2
KPI, genomsn. förändring	2,6	2,3	2,0	2,0	2,0
Timlöner	4,3	3,9	4,0	4,0	4,0
Arbetade timmar	0,5	-0,4	0,3	0,6	0,5
Arbetslöshet, procent av arbetskraften	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0
Prisbasbelopp, kr	36 900	37 900	38 600	39 400	40 200

Förra året ökade timlönerna med 4,3 procent. Det var framförallt inom den offentliga sektorn som dessa ökade starkt. Under första halvåret i år har vi sett en dämpning i löneökningstakten i den privata sektorn. Däremot ser timlöneökningarna fortfarande höga ut i offentlig sektor. Sammantaget bedömer vi att timlönerna kommer att öka i måttligare takt, med 3,9 procent i år. Därefter har vi antagit att timlöner ökar med 4 procent per år.

Preliminärt taxeringsutfall för 2001

Enligt Riksskatteverkets preliminära taxeringsutfall 2001-09-12 för inkomståret 2001 ökade den beskattningsbara inkomsten i riket med 5,94 procent. De senaste åren har de preliminära taxeringsutfallen kraftigt underskattat det slutliga som kommer i november. I år bedömer vi att underskattningen inte är så stor. Vår prognos är att skatteunderlaget 2001 ökade med 6,2 procent, vilket är 0,1 mer än vår tidigare bedömning.

Tabell 2. Preliminära taxeringsutfall 1999–2002, årlig procentuell förändring

	Aug	Sep	Okt	Dec	Skillnad aug–dec
Taxering 99	4,04	4,11	4,17	4,72	–0,68
Taxering 00	5,02	5,14	5,23	5,65	–0,63
Taxering 01	6,52	6,71	6,82	7,47	–0,95
Taxering 02	5,76	5,94			

Det preliminära taxeringsutfallet från september på kommunnivå finns att hämta på vår webbplats: www.svekom.se, under Ekonomi och klicka på Skatteunderlagsprognoser.

Oförändrad skatteunderlagsprognos

Jämfört med vår föregående bedömning (maj 2002) är det en i stora drag oförändrad bild av skatteunderlagstillväxten. År 2001 bedömer vi att skatteunderlaget ökat med 6,2 procent, vilket är 0,1 procentenheter mer än vår tidigare bedömning. Åren 2002–2004 är helt oförändrade jämfört med vår tidigare bedömning, nämligen 5,4 procent år 2002, 6,4 procent år 2003 och 4,8 år 2004. För år 2005 har vi en 0,1 procentenheter svagare skatteunderlagstillväxt jämfört med vår tidigare prognos.

Ökningstakten i skatteunderlaget är dock extra uppdriven på grund av regelförändringar i skatte- och transfereringssystemen. Dessa regelförändringar leder till att skatteunderlaget och därmed även skatteintäkterna ökar. Vid förändringar av detta slag görs det en motsvarande reglering av det generella statsbidraget. Justerat för regeleffekter har skatteunderlaget ökat med 6,0 respektive 5,3 procent år 2000 och 2001. De närmaste åren kommer skatteunderlaget enligt vår bedömning att växa i betydligt långsammare takt, kring 4,5 procent per år (exklusive regelförändringar).

År 2003 medför omläggningen av "folkpensionen" till en beskattad garanti-pension att skatteunderlaget ökar kraftigt. Detta motverkas till viss del av att man ersätter skattereduktionen för låg och medelinkomsttagare med ett ökat grundavdrag. Det generella statsbidraget sänks med motsvarande värdet av den sammantagna effekten av dessa förändringar. Beräkningarna över effekterna av reformeringen av pensionssystemet är dock inte slutgiltigt fastställda och det medför att regleringsbeloppet kan komma att ändras i vårpropositionen 2003 eller möjligen i budgetpropositionen för 2004 som kommer hösten 2003.

Tabell 3. Utveckling av det kommunala skatteunderlaget samt regelförändringar, procentuell förändring

	2001	2002	2003	2004	2005
Skatteunderlag	6,2	5,4	6,4	4,8	4,6
Regelförändringar	0,9	1,0	2,2	0,0	0,0
Egenavgift	1,5	1,5			
Grundavdrag	-0,6	-0,5	-1,1		
Pensionssystem (inkl avdragsjustering)			3,3		
Skatteunderlag exkl. Regelförändringar	5,3	4,4	4,2	4,8	4,6

Tabell 4. Bidrag till skatteunderlagsökningen, procentenheter

	2001	2002	2003	2004	2005
Timlön	3,4	3,0	3,1	3,0	3,0
Sysselsättning	0,4	-0,3	0,2	0,5	0,4
Sjuk och föräldrapenning	0,7	0,6	0,5	0,3	0,3
Arbetsmarknadsersättningar	-0,5	0,1	0,0	0,0	0,0
Pension	1,0	1,2	2,6	1,0	0,9
Avdrag	0,4	0,7	0,0	-0,3	-0,3
Övrigt	0,9	0,1	0,0	0,2	0,2
Summa	6,2	5,4	6,4	4,8	4,6

I tabell 4 ser vi de olika delarnas bidrag till skatteunderlagsökningen. Merparten av bidraget består av ökningen i timlön. Ju högre timlön desto högre ökning av skatteunderlaget. Denna ökning innebär dock inte ett reallt tillskott för kommunerna eftersom ökning av timlön ungefärligen för med sig lika stora ökning på kostnadssidan då lönenivån ökar i ekonomin. Ett stort bidrag till skatteunderlaget kommer också från pensionerna och sjukersättningar.

Regeringens uppräkningsfaktorer preliminärt fastställda

Regeringen har preliminärt fastställt **uppräkningsfaktorerna till 5,0 procent år 2002 och 6,7 procent år 2003**. Regeringen är skyldig att fastställa (preliminära) uppräkningsfaktorer innan september månads utgång. Eftersom budgetpropositionen i år kommer senare än så har regeringen fattat beslut på regeringssammanträdet den 26 september om sådana. 2002 års uppräkningsfaktor är i princip densamma som fastställdes i förra årets budgetproposition. Jämfört med bedömningen i vårpropositionen är det dock en kraftig upprevidering. Notabelt är också att regeringen har en högre uppräkningsfaktorn än SK för nästa år. Å andra sidan så har man en lägre för år 2002, varför det är en tämligen samstämmig bild av skatteunderlaget för år 2003. Det kan vara

värt att notera att uppräkningsfaktorerna är preliminärt fastställda och att regeringen formellt har möjlighet att ändra dessa fram till 8 dagar efter att budgetpropositionen läggs.

Tabell 5. Skatteunderlags prognoser, procentuell ökningstakt

	2001	2002	2003	2004	2005
Aktuell bedömning	6,2	5,4	6,4	4,8	4,6
Fastställda uppräkningsfaktorer sep 2002		5,0	6,7		
SK bedömning i april	6,1	5,4	6,4	4,8	4,7
SK bedömning i mars	6,1	5,4	6,3	4,8	4,6
SK bedömning i dec	5,7	5,2	6,3	4,8	4,4
Regeringens bedömning i vp02	6,1	4,4	6,0	4,3	
Fastställda uppräkningsfaktorer bp02	5,54	5,01	6,5	4,2	

Tabell 6. Underlag för beräkningar av skatteunderlaget m.m. för åren 2001–2005 enligt vår nya prognos

	2001	2002	2003	2004	2005
Befolkning, riket 1.11 året innan	8 880 620	8 908 146	8 939 044	8 970 343	9 000 983
Befolkning, procentuell förändr.		0,31	0,35	0,35	0,34
Medelskattkraft kr/inv.					
Fastställt för 2002 till 2003		138 163	146 910		
SK:s prognos	131 992	138 689	147 055	153 576	160 094

Slutavräkning positiv både 2001 och 2002

Slutavräkningen av 2001 års skatteinkomster blir plus **589** kronor per invånare 1.11.2000 enligt det definitiva taxeringsutfallet för 2000 och vår nya prognos för 2001. Avräkningen betalas ut i januari 2003.

Trots det bättre utfallet för 2001 jämfört med tidigare förändras avräkningen endast marginellt. Anledningen till detta är att taxeringen har ökat procentuellt mer i de kommuner som har en lägre skattesats. Då de tidigare bedömningarna gjorts utifrån medelskattesatsen överskattades avräkningen något.

Med den av regeringen i september 2001 fastställda uppräkningsfaktorn för 2001 blir prognosen för avräkningen detta år plus 437 kronor per invånare enligt Rådets rekommendation. Därmed blir korrigeringen enligt vår bedömning, plus 152 kronor per invånare per den 1.11.2000. Se tabell 7.

Tabell 7. Slutavräkning för 2001 års skatteintäkter, kronor per invånare

	Bokslut 2001	Bokslut 2002	Januari 2003
	Prognos enl. rådet	Korrigerig enl. SK:s bedömning	Totalt enl. SK:s bedömning
Slutavräkning -01	437	152	589

Enligt vår prognos blir slutavräkningen av skatteintäkterna för år 2002 plus 282 kronor per invånare per den 1.11.2001. Detta är en prognos på den totala avräkningslikviden, vilken utbetalas i januari 2004.

Med den av regeringen i september 2002 fastställda uppräkningsfaktorn för 2002 samt vår bedömning av taxering 2001 blir prognosen för avräkningen detta år plus 174 kronor per invånare enligt Rådets rekommendation. Därmed blir korrigeringen enligt vår bedömning, plus 108 kronor per invånare per den 1.11.2001. Se tabell 8.

Hur mycket som exakt kommer att påverka bokslut 2002 blir inte klart förrän i slutet av november i år. Detta eftersom Rådets rekommendation bygger på det definitiva taxeringsutfallet för 2001.

Tabell 8. Slutavräkning för 2002 års skatteintäkter, kronor per invånare

	Bokslut 2002	Bokslut 2003	Januari 2004
	Prel. prognos enl. rådet	Korrigerig enl. SK:s bedömning	Totalt enl. SK:s bedömning
Slutavräkning -02	174	108	282

Vår senaste bedömning av skatteunderlagets utveckling åren 2002 och 2003 sammantaget ligger marginellt högre än de av regeringen fastställda uppräkningsfaktorerna. Detta gör att avräkningen av 2003 års skatteintäkter blir **plus** 30 kronor per invånare per den 1.11.2002.

Kommunkontosystemet

Från med 2003 förändras finansieringen av kommunkontosystemet. Förändringen innebär att staten tar över finansieringen. För att övertagandet ska bli kostnadsneutralt mellan stat och kommun sker det en växling mot det generella statsbidraget. Växlingen ska motsvara de samlade uttagen från kontot år 2002. Eftersom dessa inte blir kända förrän i februari 2003 används 2002 års avgift som preliminärt växlingsbelopp (22 003 miljoner kronor). Denna reglering har legat med i våra beräkningar sedan hösten 2001 (se cirkulär 2001:110).

När utfallet blir känt kommer det att ske en kompletterande växling motsvarande skillnaden mellan inbetald avgift och uttaget belopp. Detta sker i budgetpropositionen hösten 2003 och påverkar statsbidragsramen för år 2004.

Under årets åtta första månader har uttaget från kontot varit 14 453 miljoner. Antar man att de resterande månaders uttag ligger kvar på samma nivå skulle årets uttag bli 21 680 miljoner kronor. Således är det preliminära växlingsbeloppet något för högt satt. Den kompletterande växlingen skulle med vår prognos bli **plus** 323 miljoner. Räkneexemplet syftar till att belysa i vilken omfattning rimliga skillnader mellan preliminärt och definitivt regleringsbelopp kan slå på en kompletterande växling.

En annan fråga är om ett eventuellt ackumulerat underskott på kommunkontot också ska omfattas av regleringen. Utfallet för 2001 blev minus 425 miljoner kronor. Ska kommunerna ta det finansiella ansvaret för det ackumulerade underskottet ska det ske genom en engångsvis sänkning av det generella statsbidraget. Det finns inget nämnt i propositionen hur eventuella underskott på kontot ska hanteras. I avvaktan på besked har en engångsvis sänkning av statsbidraget med 425 miljoner gjorts i våra beräkningar för 2004.

Generella statsbidrag 2002–2005

I tabell 9 redovisas det invånarrelaterade statsbidraget för åren 2002–2005. I tabellen särredovisas vissa delar som vi bedömt som intressanta.

Tabell 9. Invånarrelaterat statsbidrag, miljoner kronor

	2002	2003	2004	2005
Cirkulär 2002:64	51 812	26 088	26 322	26 747
Justering av prognos på kompletterande växling momsontosystemet			570 ¹	570
Totalt enligt detta cirkulär	51 812	26 088	26 892	27 317
<i>Därav:</i>				
Barnomsorgsreformen	500	1 700	1 700	1 700
Vårdöverenskommelsen	283	883	1 183	1 183
Förbehållsbelopp samt högkostnads-skydd ÄO	775	900	900	900
Momsontosystemet	16 296	-22 003	-21 680	-21 680

1. - 247 mkr togs upp i cirkulär 2002:64. Nuvarande bedömning är 323 mkr (- 247 + 570 = 323).

I tabell 10 redovisas det invånarrelaterade statsbidraget i kronor per invånare:

Tabell 10. Generella statsbidrag, kronor per invånare

	2002	2003	2004	2005
Cirkulär 2002:64	5 816	2 918	2 934	2 972
Justering av prognos på kompletterande växling momsontosystemet			64	64
Totalt enligt detta cirkulär	5 816	2 918	2 998	3 036
<i>därav:</i>				
Barnomsorgsreformen	56	190	190	189
Vårdöverenskommelsen	32	99	132	131
Förbehållsbelopp samt högkostnadsskydd ÄO	87	101	100	100
Momsontosystemet	1 829	-2 461	-2 417	-2 409

Övriga statsbidrag till kommunerna

Utöver de statsbidrag som finns med i statsbidragspåsen finns det ett antal andra statliga bidrag till kommunerna. I tabell 11 redovisas några av dessa.

Tabell 11. Övriga statsbidrag till kommunerna urval, miljoner kronor

	2002	2003	2004	2005
Personalförstärkning i skolan ¹	1 500	2 500	3 500	4 000
Ersättning för införandet av maxtaxa inom förskolan ²	3 400	3 400	3 400	3 400
Kvalitetssäkrande åtgärder ³	500	500	500	500
Tillfälligt statsbidrag för höga LSS-kostnader ⁴	350	350		
Ersättning för kommuner och landsting med kraftig befolkningsminskning ⁵		150	150	

1. Rekvireras från Skolverket. Fördelas utifrån antalet personer i åldern 6–18-åringar.

2. Rekvireras från Skolverket. Fördelas utifrån Kostnadsutjämnings barnomsorgsmodell.

3. Kan rekvireras från Skolverket av de kommuner som praktiserar maxtaxa. Fördelning som ovan.

4. Betalas ut av Finansdepartementet. Fördelas ut enligt vissa uppställda kriterier.

5. Betalas ut av Finansdepartementet. Fördelas ut enligt befolkningsutvecklingen 1990–2000.

Preliminära beräkningar av utjämningsystemet 2003

SCB har gjort en preliminär beräkning av utjämningsystemet för bidragsåret 2003. Tabeller med resultat och dataunderlag samt beskrivning av beräkningarna skickas ut till kommunerna med e-post under slutet av vecka 39. Tryckta tabeller skickas ut under vecka 40.

På flera håll skiljer sig SCB:s beräkningar mot de som presenteras i *bilaga 1*. Nedan kommenteras dessa skillnader.

Inkomstutjämnning

SCB:s beräkning av inkomstutjämnningen bygger på det preliminära taxeringsutfallet för september (5,94 procent). I de kommunspecifika beräkningarna (*bilaga 1*) används Kommunförbundets prognos på 6,2 procent.

Skillnaden mellan de två beräkningarna beror på att medelskattekraften i riket skiljer sig åt. Detta påverkar kommunens avgift respektive bidrag. Kommuner som erhåller ett bidrag får ett mindre bidrag i SCB:s beräkningar; för betalande kommuner blir avgiften större. De handlar om 69 till 76 kronor per invånare bättre utfall i vår prognos jämfört med SCB:s. För de kommuner som berörs av den justerade beräkningen är spridningen något större (55 till 75 kronor per invånare).

SCB använder sig av folkmängden per den sista juni 2002 för att räkna ut skattekraften. Det gör att kommuner som betalar en avgift får mer i vår prognos. För de kommuner som erhåller ett bidrag gäller det omvända. Skillnaderna är dock marginella (+/-10 kronor per invånare).

Det slutliga utfallet av inkomstutjämnningen för år 2003 kommer att fastställas under december månad. Det som återstår att uppdatera är taxeringsutfallet enligt 2002 års slutliga taxeringsutfall samt kommunens folkmängd per den 1 november 2002.

Preliminär kostnadsutjämnning för år 2003

Kommunens preliminära bidrag eller avgift framgår av *bilaga 1*.

Jämfört med den beräkning för år 2003 som vi gjorde i maj (cirkulär 2002:41) har SCB nu också uppdaterat faktorerna som styr utjämnningen för barnomsorg samt individ- och familjeomsorg. Dessutom är kostnadsutvecklingen för olika verksamheter uppdaterad utifrån det definitiva räkenskapsammandraget för år 2001. För flertalet kommuner innebär uppdateringen små förändringar jämfört med beräkningen i maj. För 243 kommuner är avvikelserna jämfört med majberäkningarna högst +/-50 kronor per invånare.

Det slutliga utfallet av kostnadsutjämnningen för år 2003 kommer att fastställas under december månad. Det som återstår att uppdatera är skattekraften i barnomsorgsmodellen enligt 2002 års slutliga taxeringsutfall.

Preliminärt invånarerelaterat statsbidrag

SCB anger i sina beräkningar en statsbidragsram på 26 605 miljoner. Det är 517 miljoner kronor (58 kronor per invånare) mer mot den bedömningen vi gör. Skillnaden ligger i att SCB inte tagit hänsyn till de förändringar av statsbidrag som gjordes i regeringens ekonomiska vårproposition.

SCB använder sig av folkmängden per den sista juni 2002, vilket ger ett belopp per invånare som är 5 kronor per invånare lägre än det som anger i våra beräkningar.

Preliminärt åldersrelaterat statsbidrag

SCB har gjort preliminära beräkningar av det åldersrelaterade statsbidraget för budgetåret 2003. Det åldersrelaterade statsbidraget är en del av det generella statsbidraget till kommunerna. Kommunens bidrag beräknas utifrån antalet personer i åldersgrupperna 7–15, 16–18, 65–74, 75–84 samt 85 år och äldre. För varje person i vardera åldersgrupp får kommunen ett visst antal kronor. Det preliminära antalet kronor för respektive åldersgrupp framgår av tabell 5. Under budgetåret 2003 fördelas 6 740 miljoner kronor genom det åldersrelaterade statsbidraget.

Tabell 12. Åldersrelaterat statsbidrag per åldersgrupp för åren 2003–2005, kronor per invånare

Åldersgrupp	2003	2004	2005
7–15 år	2 584	2 584	2 584
16–18 år	3 324	3 324	3 324
65–74 år	360	360	360
75–84 år	1 837	1 837	1 837
85–w år	6 776	6 776	6 776

De preliminära beräkningarna bygger på befolkningen i olika åldersgrupper per den 30 juni år 2002.

Preliminär nivåjustering

Underskottet i utjämningsystemet redovisas under rubriken "nivåjustering". Underskottet beror framförallt på att införandetilläggen är större än införandeavdragen. En del finansierar även underskottet i inkomstutjämnningen på grund av den justerade inkomstutjämnningen. Nivåjusteringen uppgår preliminärt till minus 204 kronor per invånare år 2003.

För åren 2004 och 2005 gör vi bedömningen att den kommer bli 193 respektive 198 kronor per invånare.

Frågor angående de preliminära beräkningarna av utjämningsystemet kan ställas till Helena Karlsson tfn 019-17 63 56 eller Tomas Johansson tfn 019-17 64 26, Statistiska centralbyrån i Örebro.

Modellen "Skatter och bidrag"

I beräkningsmodellen "Skatter och bidrag" behöver följande ändringar göras i "Indatabladet":

- Skriv in vår nya skatteunderlagsprognos i cellerna B9 till F9. Den aktuella bedömningen framgår av tabell 5.
- Skriv den av regeringen fastställda uppräkningsstalen i cellerna C8 till D8. Talen redovisas i tabell 5.

- Skriv in kommunens preliminära taxeringsutfall enligt RSV:s septemberprognos i cell C20. Utfallet redovisas på rad 6 i *bilaga 1*.
- Skriv antal personer i de för det åldersrelaterade relevanta åldersgrupperna i cellerna D34 till D38. Antalsuppgifterna framgår av bilaga 2.
- Skriv in den nya statsbidragsramen för åren 2003 till 2005 i cellerna D43 till F43. Beloppen framgår av tabell 9.
- Skriv in de nya beloppen för det åldersrelaterade statsbidraget i cellerna D47 till F51. Beloppen framgår av tabell 12. Välj sedan "Egen prognos" på knappen Åldersrelaterat statsbidrag på fliken Totala intäkter.
- Skriv in den preliminära nivåjusteringen för 2003 samt den nya prognosen för 2004 och 2005 i cellerna D59 till F59 (-204; -193; -198).
- Skriv in kommunens preliminära kostnadsutjämning för 2003 i cell D79. Avgiften/bidraget redovisas på rad 15 i *bilaga 1*.
- Riksprognosen för kommunens befolkning i modellen stämmer inte med den i bilaga 1. Det beror på att vi i bilagan har utgått från kommunens befolkning per den 31 juni 2002. För att få samma intäkter i modellen som i bilaga 1 måste nuvarande prognos ersättas. Skriv in vår framskrivning av kommunens befolkning (rad 2 i bilaga 1) i cellerna D32-F32.

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 bokslutskorrigeringen av 2001 års slutavräkning enligt Kommunförbundets bedömning i cell G32 (152 kr/inv.).
- Skriv in preliminära prognosen enligt Rådets rekommendation i cell G34 (174 kr/inv.).
- Skriv in bokslutskorrigeringen av 2002 års slutavräkning enligt Kommunförbundets bedömning i cell H34 (108 kr/inv.).

Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag

I *bilaga 1* redovisas kommunvisa beräkningar av skatter och statsbidrag. I beräkningarna ingår **inte**:

- det särskilda statsbidraget på 150 miljoner 2003 och 2004 till kommuner och landsting med befolkningsminskning
- ersättning för den frivilliga maxtaxan inom barnomsorgen (inklusive pengar för kvalitetssäkring)
- de riktade statsbidragen till personalförstärkningar inom skolan

Skillnader jämfört med beräkningar i juni (2002:64) beror på:

- nya skatteunderlagsprognos 2001–2005
- preliminärt taxeringsutfall september
- justerad statsbidragsram för åren 2003–2005
- befolkningsuppgifter per den 31 juli 2002
- ny preliminär kostnadsutjämnning för 2003
- preliminär nivåjustering 2003 samt prognos för åren 2004–2005
- preliminärt åldersrelaterat statsbidrag 2003–2005

Som vanligt bygger beräkningarna på att kommunens befolkning och skatteunderlag ökar i samma takt som i riket samt 2002 års skattesatser. Önskas beräkningar utifrån andra förutsättningar kan ni ange dessa via e-post till marcus.holmberg@svekom.se eller anders.jonsson@svekom.se.

Frågor om detta cirkulär kan ställas till Henrik Berggren på tfn 08-452 77 42, Marcus Holmberg, tfn 08-452 78 82, Anders Jonsson, tfn 08-452 77 46 samt Siv Stjernborg, tfn 08-452 77 51. Samtliga kan nås via e-post på mönstret: for-namn.efternamn@svekom.se.

Vi skickar även ut våra budgetcirkulär till kommunerna via e-post. Anmäl Din e-postadress till Lars Linder (lars.linder@svekom.se) som ansvarar för Kommunförbundets adressregister. Ange om Du är ekonomichef eller ekonom.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET
Finanssektionen

Maj-Lis Åkerlund

Siv Stjernborg

Bilagor

Bilaga 1: Skatter och bidrag 2003–2005 (kommunspecifik; endast till ekonomikontoren)

Bilaga 2: Befolkning i olika åldersklasser per den 30 juni 2002