

Cirkulärnr: 2004:9
Diariernr: SK 2004/0118
Handläggare: Marcus Holmberg
Siv Stjernborg
Sektion/Enhet: Finanssektionen
Datum: 2004-01-22
Mottagare: Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans
Rubrik: Budgetförutsättningar för åren 2005–2007
Bilagor: Bilaga 1: Skatter och bidrag 2005–2007 (kommunspeci-
fik; endast till ekonomikontoren)

CIRKULÄR

*Finanssektionen
Marcus Holmberg
Siv Stjernborg, EJ*

2004-01-22

Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans

Budgetförutsättningar för åren 2005–2007

I detta cirkulär presenterar vi:

- En ny skatteunderlagsprognos för åren 2003–2007
- Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag
- Information om verktyget "Skatter och bidrag" samt uppgifter för att uppdatera modellen
- Några viktiga datum för ekonomisk information under våren

Skatteunderlagets utveckling åren 2003–2007

Blygsam konjunkturförbättring de närmaste åren

I huvudsak gör vi samma bedömning av konjunkturutvecklingen som i höstas. Den internationella konjunkturen stärks och via en stärkt export så ökar successivt efterfrågan i svensk ekonomi. Men uppgången är relativt långsam och modest. Vi bedömer att BNP ökar med drygt 2 procent i år och med drygt 2,5 procent nästa år.

Utvecklingen på arbetsmarknaden är dock svagare än vad vi tidigare bedömde. Det medför att lönerna ökar långsammare och att sysselsättningen fortsätter att minska även i år. Situationen på arbetsmarknaden förbättras normalt sent i en konjunkturuppgång. Mot slutet av 2004 väntas sysselsättningen vända uppåt och 2005 bedöms den åter öka.

Sysselsättningen, mätt i arbetade timmar, har minskat kraftigt år 2003 och arbetslösheten har stigit. Efterfrågan på arbetskraft är sedan länge svag i den privata sektorn och nu har även arbetskraftsefterfrågan i den offentliga sektorn mattats till följd av det kärva ekonomiska läget, inte minst bland kom-

muner och landsting. Till en inte obetydlig del förklaras dock den ökade arbetslösheten av att det är färre personer i arbetsmarknadspolitiska åtgärder.

Även priserna ökar i långsammare takt, vilket väl återspeglar det rådande svaga efterfrågeläget.

Tabell 1. Vissa nyckeltal för den ekonomiska utvecklingen åren 2003–2007
Procentuell förändring från föregående år om ej annat anges

	2003	2004	2005	2006	2007
BNP	1,3	2,1	2,6	2,8	2,1
Sysselsättning, antal personer	-0,3	-0,4	0,6	0,8	0,1
Arbetade timmar	-1,1	0,2*	0,6	0,9	0,2
Timlön	3,6	3,4	3,6	3,6	3,6
Lönesumma	2,5	3,2	4,4	4,5	3,8
Arbetslöshet (% av arbetskraften)	4,9	5,3	4,9	4,3	4,2
KPI, årsgenomsnitt	2,0	1,4	2,0	2,0	2,0
Prisbasbeloppet, kr	38 600	39 300	39 900	40 800	41 600

*Färre helgdagar ger ett starkt bidrag till arbetade timmar.

Nedrevidering av skatteunderlagsprognosen

För år 2003 är bedömer Kommunförbundet att skatteunderlaget ökade med 4,4 procent. Justerat för regelförändringar blir ökningstakten enbart 3,0 procent. Bedömningen är oförändrad jämfört med i oktober. Den innebär att vi tror på en svagare ökningstakt i skatteunderlaget än vad Ekonomistyrningsverket, ESV gör. Det medför att det blir en negativ korrigerings av 2003 in på 2004 års bokslut. Skillnaden i vår och ESV:s bedömning förklaras av olika bedömningar av pensionsinkomsterna.

Tabell 2. Utveckling av det kommunala skatteunderlaget samt regelförändringar åren 2002–2007
Procentuell förändring

	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Skatteunderlag	5,3	4,4	3,6	4,2	4,3	4,1
Regelförändringar	1,0	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Egenavgift	1,5					
Grundavdrag – skattereduktion	-0,5	-1,1				
Grundavdrag – energiskatteväxling		-0,8				
Pensionssystem (inkl. avdragsjustering)		3,3				
Skatteunderlag exkl. Regelförändringar	4,3	3,0	3,6	4,2	4,3	4,1

Även i år blir skatteunderlaget svagt. Det beräknas öka med 3,6 procent år 2004. De kommande åren blir ökningstakten av skatteunderlaget något starkare då vi förutsätter att det sker en konjunkturförstärkning. Skatteunderlaget bedöms öka med 4,2 , 4,3 och 4,1 procent för åren 2005 till 2007.

Jämfört med prognosen i oktober (cirkulär 2003:86) har skatteunderlagets utveckling justerats ned med cirka 0,3–0,4 procentenheter för vardera år 2004–2006. Avgörande för nedrevideringen är att den svaga efterfrågan i den svenska ekonomin medför en lägre löneutvecklingstakt. Vi har därför dragit ned timlöneantagandet. Även prognosen för transfereringsinkomsterna från sjukersättningen har nedreviderats något.

Tabell 3. Olika skatteunderlagsprognoser åren 2002–2007
Procentuell förändring från föregående år

	2002	2003	2004	2005	2006	2007
LF+SK januari 2004	5,3*	4,4	3,6	4,2	4,3	4,1
ESV, december (bokslut enl. Rådet)		4,8				
Lf + SK okt 2004	5,2	4,4	4,0	4,5	4,7	4,0
Budgetpropositionen 2004	5,2	5,0	3,5			
Fastställda uppräkningsfaktorer	5,0	6,1				

*Utfall.

Tabell 4. Skatteunderlagsprognos och bidrag från olika komponenter åren 2003–2007
Procentuell förändring från föregående år

	2003	2004	2005	2006	2007
Timlön	2,8	2,6	2,7	2,7	2,7
Sysselsättning	-0,8	-0,1	0,4	0,7	0,2
Sociala ersättningar	3,2	1,2	1,0	0,9	1,3
Övriga inkomster	-0,1	0,1	0,2	0,2	0,2
Avdrag	-0,5	-0,2	-0,2	-0,3	-0,2
Summa	4,4	3,6	4,2	4,3	4,1
Regeleffekter	1,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa exkl. regeleffekter	3,0	3,6	4,2	4,3	4,1

Av tabell 5 framgår den befolkningsprognos som vi använt oss av i beräkningarna av skatteunderlaget. Befolkningsprognosen är densamma som i föregående cirkulär.

Tabell 5. Underlag för beräkningar av skatteunderlaget m.m. för åren 2003–2007 enligt prognos

	2003	2004	2005	2006	2007
Befolkning, riket	8 939 367	8 973 472	9 011 203	9 052 535	9 095 177
Befolkning, procentuell förändring		0,3815147	0,4204698	0,4586751	0,4710496
Medelskattkraft kr/inv.					
Fastställt	146 302	149 684			
SK:s prognos	144 345	148 973	154 580	160 490	166 287

Negativa slutavräkningar

Svagare skatteunderlag än de preliminärt utbetalda även år 2004

Förra året blev det en stor negativ slutavräkning. Även i år bedömer vi att det preliminärt utbetalade skatteunderlaget är högre än vad det slutliga kommer att bli. Enligt Kommunförbundets bedömning kommer det att bli en negativ slutavräkning.

Vår bedömning av skatteunderlaget år 2004 är lägre än den som följer av regeringens fastställda uppräkningsfaktorer. Detta gör att kommunförbundets prognos på 2004 års skatteintäkter (jämfört med preliminärt utbetalda) blir minus 164 kronor per invånare den 1.11.2003.

Svagare skatteunderlag än reglerad prognos i bokslutet år 2003

Rådet för kommunal redovisning reglerar i sin rekommendation nr 4:1 att det är ESV:s decemberprognos för slutavräkningen 2003 som ska bokföras i bokslutet för 2003. ESV:s prognos fastställer en negativ slutavräkning om –289 kr per invånare. Vår bedömning är att utfallet kommer att bli en negativ slutavräkning om –403 kr per invånare. Mellanskillnaden mellan dessa belopp (–114 kronor per invånare) kommer att belasta redovisningen för 2004.

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 2004 till kommuner med befolkningsminskning
- ersättning för den frivilliga maxtaxan inom barnomsorgen (inklusive pengar för kvalitetssäkring)
- de riktade statsbidragen till personalförstärkningar inom skolan
- det tillfälliga sysselsättningsstödet 2004
- effekterna av det nya förslaget om kommunal utjämning (SOU 2003:88)
- det särskilda statsbidraget för vuxenutbildningen

- LSS-utjämningsen

Skillnader jämfört med beräkningar i december (2003:112) beror på:

- ändrad skatteunderlagsprognos 2004–2007

Som vanligt bygger beräkningarna på att kommunens befolkning och skatteunderlag ökar i samma takt som i riket samt 2004 års skattesatser. Önskar Ni beräkningar utifrån andra förutsättningar kan ni ange dessa via e-post till: marcus.holmberg@svekom.se .

Gör kommunens egen intäktsprognos åren 2004–2007 med hjälp av modellverktyget ”Skatter och bidrag”

Med hjälp av vårt modellverktyg 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 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.

Modellen är endast tillgänglig för Dig som ansvarar för kommunernas ekonomi- eller finansfunktion. Priset är för närvarande 1 600 kronor för nytillkomna användare och 800 kronor för de som uppdaterar modellen.

Beställningen kan göras elektroniskt på vår webbplats www.svekom.se under verksamhetsområde ekonomi. Den kan e-postas eller postas till Birgitta Westlund, SK, 118 82 Stockholm, fax 08-452 72 26.

Modellen ”Skatter och bidrag”

De som beställt modellverktyget ”Skatter och bidrag” för åren 2004–2007 får den levererad i samband med det här cirkuläret. De som beställt modellen på diskett får modellen ett par dagar senare. Den nya modellen innehåller redan den nya skatteunderlagsprognosen samt förändringen av prognosen över avräkningen av 2004 års skatteinkomster. Därmed behövs inga ytterligare förändringar göras i modellen som föranletts av detta cirkulär.

För de som ännu inte beställt 2004 års version av modellen kan 2003 års modell användas för åren 2004 till 2006. I beräkningsmodellen ”Skatter och bidrag” behöver följande ändringar göras i ”Indatabladet”:

- Skriv in den nya skatteunderlagsprognosen i cellerna D9 till F9

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 Kommunförbundets prognos över avräkningen på 2004 års skatteinkomster i cell H34 (-164 kr/inv.).

Efter att ha gjort ändringen bör skyddet återinföras genom att man på menyn Verktyg väljer Skydd/Skydda blad och på frågan om lösenord anger kommun.

Aktuella tidpunkter

- En ny skatteunderlagsprognos planeras att utkomma vecka 13.
- Regeringen presenterar vårpropositionen den 15 april.
- *Kommunernas ekonomiska läge* utkommer troligen sista veckan i april.

Besök gärna vår webbplats

Mellan våra cirkulär uppdaterar vi regelbundet vår webbplats med aktuella ekonomiska nyheter. Där finner Du även Ekonomikalendern. Adressen är www.svekom.se/ekonomi/index.htm. Och på sidan för Budgetförutsättningar finns bland annat den senaste prognosen, aktuella arbetsgivaravgifter, länkar till de senaste vår- respektive budgetpropositionerna.

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.

Frågor om detta cirkulär kan ställas till Siv Stjernborg tfn 08-452 77 51, Marcus Holmberg, tfn 08-452 78 82 och Henrik Berggren tfn 08-452 77 42. De kan även nås via e-post på mönstret: fornamn.efternamn@svekom.se.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET
Finanssektionen

Maj-Lis Åkerlund

Siv Stjernborg

Bilagor

Bilaga 1: Skatter och bidrag 2005–2007 (kommunspezifisk; endast till ekonomikontoren)