

Cirkulärnr: 2004:75
Diariernr SK: 2004/1948
Handläggare: Henrik Berggren
Marcus Holmberg
Siv Stjernborg
Sektion/Enhet: Finanssektionen
Datum: 2004-10-05
Mottagare: Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans
Rubrik: Budgetförutsättningar för åren 2005–2007
Bilagor: Bilaga 1: Skatter och bidrag 2005–2007 (kommunspecifik; endast till ekonomikontoren
Bilaga 2: Arbetsgivaravgifter för år 2004 och preliminära för år 2005
Bilaga 3: Kommunalekonomisk utjämning för kommuner, utjämningsåret 2005 enligt Kommunförbundets bedömning
Bilaga 4: Inkomstutjämning 2005 enligt Kommunförbundets bedömning
Bilaga 5: Kostnadsutjämning 2005
Bilaga 6: Referensbidrag 2004
Bilaga 7: Strukturbidrag enligt Kommunförbundets bedömning
Bilaga 8: Införandebidrag 2005–2010 enligt Kommunförbundets bedömning

CIRKULÄR

2004-10-05

*Finanssektionen
Henrik Berggren
Marcus Holmberg
Siv Stjernborg, EJ*

Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans

Budgetförutsättningar för åren 2005–2007

I detta cirkulär presenterar vi:

- Preliminär kostnadsutjämning för bidragsåret 2005 *bilaga 5*.
- Preliminär LSS-utjämning för bidragsåret 2005
- Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2005–2007, *bilaga 1*.
- Uppgifter om preliminära arbetsgivaravgifter år 2005, *bilaga 2*.

Preliminärt taxeringsutfall för 2003

Skatteverket sammanställde i september ett andra preliminärt utfall över beskattningsbar inkomst 2003 enligt 2004 års taxering. Det preliminära utfallet, som är en prognos baserad på 99,0 procent av deklARATIONERNA, indikerar en ökning av skatteunderlaget med 3,91 procent 2003 jämfört med 2002.

Vi gör bedömningen att det slutliga taxeringsutfallet kommer att vara i linje med vår prognos från augusti i år (cirkulär 2004:62), det vill säga att skatteunderlaget ökade med 4,2 procent 2003. Prognoserna i de preliminära utfallen från Skatteverket är behäftade med osäkerhet och de senaste åren har det slutliga utfallet underskattats. Orsaker till detta är bland annat att alla deklARATIONER inte är registrerade samt att deklARATIONER för personer med mycket stora förändringar i sina deklarerade inkomster, så kallade extremvärden, har tilldelats en betydligt lägre inkomst i prognosen. Det är först då dessa deklARATIONER kontrollerats i slutet av granskningsprocessen som de korrekta värdena registreras. Vår bedömning är grundad på den information vi nu har om extremvärden och ännu ej registrerade deklARATIONER.

Skatteverket publicerar nya prognoser över taxeringsutfallet på sin webbplats den 7 oktober. Det slutliga utfallet beräknas vara klart den 30 november.

Tabell 1. Preliminära och slutliga taxeringsutfall för åren 2000–2004, procent

	Aug	Sep	Okt	Dec	Skillnad aug–dec	Skillnad sep–dec
Taxering 00	5,02	5,14	5,23	5,65	–0,63	–0,51
Taxering 01	6,52	6,71	6,82	7,47	–0,95	–0,76
Taxering 02	5,76	5,94	6,03	6,36	–0,60	–0,40
Taxering 03	4,74	4,93	4,97	5,28	–0,54	–0,35
Taxering 04	3,83	3,91				

De kommunvisa taxeringsutfallen finns att hämta på Skatteverkets webbplats (www.skatteverket.se) eller på vår webbplats: www.lf.svekom.se, eller i bilaga 1.

Preliminära beräkningar av utjämningsystemet 2005

SCB har gjort en preliminär beräkning av utjämningsystemet för bidragsåret 2005. Beräkningen bygger på förslaget enligt regeringens propositionen *Ändringar i det kommunala utjämningsystemet* (prop. 2003/04:155).

I det material som SCB skickat ut har det gjorts en annan tolkning av hur införandebidrag och den del av strukturbidraget som avser att kompensera för bidragsförändringar utöver 56 öre på egen skattekraft ska räknas fram. Då dessa två poster är kommunicerande kärn blir skillnaden ingen eller marginell för år 2005 för den enskilde kommunen beroende på vilken tolkning som görs.

Kommunförbundet har i samråd med Landstingsförbundet kommit fram till att den tolkning som SCB gjort inte är i enlighet med regeringens proposition. I detta cirkulär görs därför beräkningen av införande- och strukturbidrag på samma sätt som tidigare (se cirkulär 2004:62). Detta gör att SCB:s och våra beräkningar skiljer sig något när det gäller införande- och strukturbidrag.

Tabeller med resultat och dataunderlag samt beskrivning av beräkningarna har skickats ut till kommunerna. På flera håll skiljer sig SCB:s beräkningar mot dem som presenteras i bilaga 3 till 8. Nedan kommenteras dessa skillnader.

Inkomstutjämning (bilaga 4)

SCB:s beräkning av inkomstutjämningen bygger på det preliminära taxeringsutfallet för september (3,91 procent). I de kommunspecifika beräkningarna (*bilaga 1*) samt i *bilaga 4* används Kommunförbundets prognos på 4,2 procent.

Skillnaden mellan de två beräkningarna beror på olika nivåer på den garanterade skattekraften i riket. 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. Således kommer omfördelningen i SCB:s beräkning bli lägre. Då inkomstutjämningen inte längre är

ett nollsummespel ger en lägre omfördelning en lägre kostnad för staten och ett mindre behov av kommunal medfinansiering via regleringsposten.

SCB använder sig av folkmängden per den sista juni 2004 för att räkna ut skattekraften. I *bilaga 1* och *bilaga 4* har vi räknat med en prognos på befolkningen per den 1.11.2004.

Det slutliga utfallet av inkomstutjämningsen för år 2005 kommer att fastställas under december månad. Det som återstår att uppdatera är taxeringsutfallet enligt 2004 års slutliga taxeringsutfall samt kommunens folkmängd per den 1 november 2004.

Preliminär kostnadsutjämningsen för år 2005 (bilaga 5)

Kommunens preliminära bidrag eller avgift framgår av *bilaga 5*.

Jämfört med den beräkning för år 2005 som vi gjorde i juni (cirkulär 2004:53) har SCB uppdaterat:

- andelen lagförda ungdomar 15–17 år i modellen för individ- och familjeomsorg
- kostnad per program i programvals faktorn i modellen för gymnasieskolan.

För flertalet kommuner innebär uppdateringen små förändringar jämfört med beräkningen i juni. För 220 kommuner är avvikelserna jämfört med juni beräkningarna högst +/-65 kronor per invånare. För 24 kommuner är förändringen mer än +/-100 kronor per invånare.

Skillnader mellan preliminära och definitiva verksamhetskostnader från bokslut 2003

Det är verksamhetskostnaderna på riksnivå från bokslut 2003 som ligger till grund för 2005 års utjämningsen. I tabell 2 redovisas de preliminära kostnaderna som vi använde oss av i juni och de definitiva nettokostnaderna enligt SCB. För de flesta verksamheterna är det marginella skillnader. För grundskolan och kollektivtrafiken är det dock större skillnader. När det gäller förändringen av kollektivtrafiken beror den på att landstingens kostnader inte var klara i juni. Vi gjorde då en bedömning som när utfallet blev klart visade sig vara för låg.

Tabell 2. Nettokostnad per verksamhet 2003, kronor per invånare

Justerad nettokostnad	SK	SCB	Skillnad
Förskola o skolbarnsomsorg	4 205	4 215	10
Grundskola	7 817	7 789	-28
Förskoleklass	422	423	1
Gymnasieskola	3 027	3 032	5
Äldreomsorg	7 657	7 663	6
Ifo – barn o ungdomsvård	1 131	1 130	-1
– övrigt	1 650	1 649	-1
Kollektivtrafik (kommuner o landsting)	975	1 017	42

I enlighet med Kommunförbundets önskemål har regeringen beslutat att verksamhetskostnaden för grund- och gymnasieskola ska korrigeras med anledning av att delar av det riktade statsbidraget för personalförstärkningar blir generellt från och med 2005. Totalt är det 3 miljarder (334 kronor per invånare) som nettokostnaden för grund- respektive gymnasieskolan ska justeras med. Fördelningen mellan de olika skolformerna har antagits med 70 respektive 30 procent. Korrigeringen ingår i de redovisade nettokostnaderna i tabell 2.

Det slutliga utfallet av kostnadsutjämnningen för år 2005 kommer att fastställas under december månad. Det som återstår att uppdatera är skattekraften i barnomsorgsmodellen enligt 2004 års slutliga taxeringsutfall.

Införande- och strukturbidrag (bilaga 7 och 8)

Som nämndes ovan har SCB gjort en annan tolkning av hur införande- och strukturbidragen ska beräknas. Den annorlunda tolkningen består i korthet av att SCB inkluderat finansieringen av införandereglerna i det nya systemets utfall på 2004 års nivå. Detta leder till att samtliga kommuner erhåller 232 kronor mindre i nya systemet än vad referensbidraget ger. Detta gör att många kommuner kommer över den maximala förlusten på 56 öre på egen skattekraft än vad som redovisat tidigare (se Ds 2004:26). I sin tur leder detta till att kostnaden för den delen av strukturbidraget överskattas. Första året minskar kostnaden för införandebidraget med i princip samma belopp. På några års sikt blir dock skillnaden stor.

Regleringsbidrag/avgift

Regleringsbidraget/avgiften är per definition uppbyggd enligt tabell 3 (sifferuppgifterna är enligt Kommunförbundets bedömning). Då flertalet av posterna skiljer sig från SCB:s blir utfallet av regleringsavgiften annorlunda. Enligt Kommunförbundets bedömning blir regleringsavgiften till 2 082 miljoner kronor, motsvarande **231 kronor** per invånare.

Tabell 3. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2005, kronor och kronor per invånare

	Kronor	Kronor per inv.
Inkomstutjämnning, netto (+)	41 657 641 110	4 622
Strukturbidrag (+)	1 528 453 857	170
Införandebidrag (+)	1 498 945 744	166
Netto av kostnadsutjämnning (+/-)	-7 604 792	-1
Summa inkomster för kommunerna	44 677 435 919	4 957
Kommunalekonomiskutjämnning (-)	42 622 000 000	4 729
Nivåjustering LSS bidragsåret 2004	-27 037 005	-3
Summa utgifter för staten	42 594 962 995	4 726
Differens → Regleringspost	-2 082 472 924	-231

Kommunförbundet har även gjort en bedömning av regleringsposten för åren 2006 och 2007, se tabell 4. Bedömningen bygger på:

- vår skatteunderlagsprognos inverkan på omslutningen i inkomstutjämnningen
- regeringens förslag till ram för anslaget Kommunalekonomisk utjämnning
- utvecklingen av kostnaden för införandereglererna

Tabell 4. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2006 och 2007, kronor per invånare

	2006	2007
Inkomstutjämnning, netto (+)	4 753	4 906
Strukturbidrag (+)	167	164
Införandebidrag (+)	88	50
Summa inkomster för kommunerna	5 008	5 120
Kommunalekonomiskutjämnning (-)	5 255	5 882
Summa utgifter för staten	5 255	5 882
Differens → Regleringspost	247	762

Orsaken till regleringspostens positiva förändring under perioden är att statens anslag till kommunerna ökar mer än kostnaden för upprätthålla den garanterade nivån i inkomstutjämnningen. Sedan minskar kostnaden för införandebidragen då kommuner med förluster får ta allt större del för varje år.

Kommunalekonomisk utjämnning

I tabellerna 5 och 6 redovisas anslaget Kommunalekonomisk utjämnning under perioden 2004 till 2007. För förändringar jämfört med cirkulär 2004:62 hänvisas till cirkuläret om regeringens budgetproposition, 2004:71.

Regeringen redovisar anslagsnivån 34 035; 42 602; 47 560 samt 53 494. Skillnaden på 20 mnkr beror på att man inte har med den ekonomiska justeringen mellan kommuner och landsting avseende skolhälsovård för sexåringar. Regeringen avser dock att justera detta innan beslut tas om de definitiva beräkningarna.

Tabell 5. Kommunalekonomisk utjämnning, miljoner kronor

	2004	2005	2006	2007
Totalt enligt detta cirkulär	34 055	42 622	47 580	53 514
Tillkommer utanför anslaget				
Sysselsättningsstöd totalt	1 050	5 250	4 900	
Personalförstärkning barnomsorg		1 000	2 000	2 000

**Tabell 6. Kommunalekonomisk utjämning,
Kronor per invånare**

	2004	2005	2006	2007
Totalt enligt detta cirkulär	3 795	4 729	5 255	5 882
Tillkommer utanför anslaget				
Sysselsättningsstöd ⁱ totalt (<i>Obs! genomsnitt</i>)	117	583	541	
Personalförstärkning barnomsorg ⁱⁱ (<i>Obs! genomsnitt</i>)		111	221	220

LSS-utjämningen 2005

SCB har den 30 september skickat ut preliminära utfall för utjämningen av LSS-kostnader mellan kommunerna för bidragsåret 2005.

Regeringen kommer under oktober att besluta om förändringar i förordningen för LSS-utjämningen. Enligt den information vi har fått från Finansdepartementet kommer förordningen om utjämningsbidrag till och utjämningsavgift för kommuner för kostnader enligt lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade inte att justeras i § 6. Detta innebär konkret att regeringen låser koncentrationsindex och personalkostnadsindex vid 2002 års nivå, det vill säga omräkning av dessa index görs inte för år 2003. Kommunförbundet har påtalat för regeringen vikten av att uppdatera utjämningsmodellens koncentrationsindex och personalkostnadsindex till 2003 års nivå. Görs inte detta kommer kommunerna i de län där man sagt upp de mellan-kommunala avtalen samt fört över personer som berörs i det mellankommunala avtalet till boendekommunen per den 1 oktober år 2003 att få en standardkostnad som inte speglar kommunens faktiska struktur.

I bilaga 1 redovisas LSS-beräkningen per kommun. Bidraget alternativt avgiften redovisas inklusive införandebelopp, se tabell 7. Utjämningsystemet är mycket känsligt för förändringar i den underliggande verksamhetsstatistiken vilket kan leda till att bidraget alternativt avgiften förändras *kraftigt* mellan åren. Det är mycket viktigt att beloppen avseende **2006** och **2007** endast ska betraktas som en **framskrivning** utifrån 2005 års värde med hänsyn taget till införanderegler och inte som en prognos. Av detta följer att kommunen måste ha en egen uppskattning om huruvida framskrivningen är tillämplig på er kommun eller inte. Kommunförbundet har ingen möjlighet att göra kommunvisa prognoser över antalet insatser. Detta faller på den egna kommunen. Den verksamhetsstatistik (antal insatser) som utgör underlag för standardkost-

ⁱ Sysselsättningsstödet fördelas med en viss procentsats av lönekostnadsunderlaget korrigerat för köp av extern verksamhet. Här redovisas kronor per invånare endast för jämförbarhet med övriga poster.

ⁱⁱ Medlen för personalförstärkning inom barnomsorg kommer inte fördelas lika per invånare utan med hjälp av delmodellen för Förskola och skolbarnsomsorg i kostnadsutjämningen.

nadsberäkningen i respektive kommun och som utgör underlag för bidrag respektive avgift år 2006 är den verksamhetsstatistik som krävs in från kommunen per den 1 oktober 2004.

Den extremt stora förändringen som sker för vissa kommuner mellan 2004 och 2005 beror på kraftigt förändrad verksamhetsstatistik (på grund av uppsagda avtal). Skulle man ha uppdaterat koncentrationsindex och personalkostnadsindex samtidigt skulle effekten ha mildrats.

Tabell 7. Införanderegler LSS-utjämningen åren 2005–2008, kronor per invånare

	Tak (avgift)	Tröskel (bidrag)
2005	550	70
2006	850	15
2007	1150	0
2008	1 450	0

Frågor angående beräkningarna av LSS-utjämningen kan ställas till Olle Storm, SCB tfn 019-17 61 47 eller Andreas Giaever, SCB tfn 019-17 64 52.

Förtydligande om slutavräkningen 2003

I cirkulär 2004:71 blev det dessvärre en sammanblandning mellan regeringens och vår bedömning av taxeringen 2004, det vill säga inkomståret 2003, och dess påverkan på slutavräkningen för 2003. När det gäller bokslutet för 2003 bokfördes det en prognos på 2003 års skatteavräkning på minus 289 kronor per invånare. Prognosen byggde på Ekonomistyrningsverkets (ESV) decemberprognos på 4,8 procent. Vår bedömning för 2003 är 4,2 procent vilken ger en avräkning på minus 460 kronor per invånare. Faller vår prognos ut ska differensen på minus 171 kronor belasta 2004 års bokslut. Skulle regeringens prognos på 4,4 procent slå in ska en differens på minus 114 kronor istället belasta 2004 års bokslut, se tabell 8.

Tabell 8. Korrigering avseende slutavräkning av 2003 års skatteinkomster, kronor per invånare

	Kr per inv.
Korrigering av avräkning 2003 enligt SK:s prognos	-171
Korrigering av avräkning 2003 enligt regeringens prognos	-114

Arbetsgivaravgifter

År 2004 uppgår arbetsgivaravgifterna (inklusive kalkylerade PO-pålägg för avtalspensioner) till 41,80 procent.

Vi kan ännu inte lämna klart besked om vad arbetsgivaravgifterna blir 2005, men redovisar en preliminär bedömning. Enligt denna blir **arbetsgivaravgifterna år 2005 sammantaget 42,18 procent**, det vill säga en höjning med 0,38 procentenheter jämfört med år 2004. Det finns dock en risk att det kan bli en ytterligare höjning om premien för avtalsförsäkringen behöver justeras. Enligt regeringens budgetproposition för år 2005 är de totala **lagstadgade arbetsgivaravgifternas** procentsats oförändrad. Det sker däremot förändringar mellan avgifterna; en sänkning av sjukförsäkringsavgiften och en höjning av arbetsmarknadsavgiften och den allmänna löneavgiften.

Troligen kommer det att ske en sänkning av sjukförsäkringsavgiften i och med regeringens proposition om minskad sjukfrånvaro, som ska lämnas till riksdagen den 12 oktober. Enligt lagrådsremissen får arbetsgivarna betala 15 procent av sjukpenningen till försäkringskassan för sina heltidssjukskrivna, från och med den tredje sjukskrivningsveckan. Samtidigt föreslås att den tredje sjuklöneveckan tas bort. Meningen är att dessa förändringar ska vara kostnadsmissigt neutrala för hela arbetsmarknaden. Det innebär sannolikt, om förslaget går igenom riksdagen, en viss sänkning av den lagstadgade arbetsgivaravgiften. Det kan komma att röra sig om ett par tiondels procent. Denna sänkning motsvaras således av andra ökade personalkostnader. Eftersom kommunerna har högre sjukfrånvaro än genomsnittet på arbetsmarknaden innebär det en kostnadsökning för de flesta kommuner. Tills vidare har vi angett oförändrad nivå för sjukförsäkringsavgiften i de preliminära arbetsgivaravgifterna för 2005.

Avtalsförsäkringarna enligt kommunala avtal höjdes kraftigt avseende år 2003. Det var avtalsgruppsjukförsäkringen (AGS-KL) som höjdes från 0,79 till 1,70 procent. Höjningen berodde såväl på minskat värde av aktietillgångarna som på ökade sjukskrivningar och då i synnerhet de ökade förtidspensioneringarna. Vi har ännu inte fått något besked från parterna och Arbetsmarknadens försäkringsaktiebolag (AFA) som bestämmer nivån på dessa premier. Det ökande antalet förtidspensioneringar gör att det finns en **risk för ytterligare en höjning av AGS-KL**. Tills vi får besked från parterna och AFA måste vi utgå ifrån att premien är oförändrad år 2005. När det gäller övriga avtalsförsäkringar gör vi bedömningen att de torde bli i stort sätt oförändrade. Därför är premierna för avtalsförsäkringarna preliminärt de samma som år 2004.

Vi rekommenderar även ett **kalkylerat PO-pålägg avseende avtalspensioner**. Enligt pensionsavtalet (PFA) och de olika avtal om lön och anställningsvillkor som är slutna med de olika arbetstagarorganisationerna varierar pensionsavgiften mellan olika avtalsområden. För lönenivåer under "tak" (7,5 inkomstbasbelopp), varierar kostnaden för den individuella delen mellan 3,4 och 4,5 procent. För de arbetstagare som ligger över taket tillkommer en förmånsbestämd utfästelse, kompletterande ålderspension.

KPA har på vår begäran gjort nya beräkningar över kommunernas kostnader för avtalspensioner. Enligt dessa ser det ut som kostnaderna för den kompletterade ålderspensionen fortsätter att öka, dock i något lugnare takt än tidigare bedömningar. Ökningen beror såväl på höga reallöneökningar under åren kring sekelskiftet, som på att en ökande andel av de anställda har inkomster över taket. Vi föreslår därför att det kalkylerade PO-pålägget höjs från 5,0 procent år 2004 till 5,3 år 2005. Till detta kommer löneskatt på 24,26 procent. Sammantaget ökar därmed det kalkylerade PO-pålägget från 6,21 till 6,59 procent.

PO-pålägget avser att fastställa den genomsnittliga kostnaden för alla inom pensionsavtalets tillämpningsområden i landets samtliga kommuner och försöka fånga kostnaden för ett års nyintjänande pensionsförmåner hos de anställda. PO-pålägget illustrerar den genomsnittliga nivån som är relevant att kalkylera med i den löpande beräkningen i budget- och internredovisningssammanhang. I andra sammanhang är det befogat att beräkna kostnaden för avtalspensioner på ett mer detaljerat sätt. Kostnaderna för avtalspensioner skiljer sig en hel del åt i olika kommuner och det är den egna kostnaden som skall betalas. Det ovan rekommenderade PO-pålägget bygger på ett genomsnitt av alla kommuner.

Vi återkommer så fort vi får besked angående avtalsförsäkringar och den lagstadgade arbetsgivaravgiften. Risker är dock att inte dessa fastställs förrän sent i höst. **Den preliminära arbetsgivaravgiften år 2005 blir preliminärt 42,18 procent.**

Frågor om avsnittet kan ställas till Siv Stjernborg vid finanssektionen, tfn 08-452 77 51, Anders Nilsson vid sektionen för ekonomistyrning, tfn 08-452 76 42.

Personalförstärkningspengar i förskolan

Enligt regeringens proposition *Kvalitet i förskolan* (prop. 2004/05:11) ska kommunerna få ett riktat statsbidrag om 1 miljard 2005 och 2 miljarder 2006 och 2007. Därefter går pengarna in i anslaget för Kommunalekonomisk utjämning. Dessa medel har varit kända sedan regeringens ekonomiska vårproposition presenterades. Statsbidraget ska öka personaltätheten i förskolan och pengarna fördelas efter utfallet i modellen för förskoleverksamhet och skolbarnsomsorg (före detta barnomsorgsmodellen) i kostnadsutjämningsystemet. Basåret för personalökningarna blir ett genomsnitt av åren 2003 och 2004. Kommuner med minskande antal barn kan få använda bidraget till att behålla redan anställd personal.

För att underlätta för kommuner med växande barngrupper ges det under de två första åren en möjlighet att använda 25 procent av statsbidraget till personalökningar oberoende kravet på ökad personaltäthet. Kommunala och enskilda förskolor ska få del av medlen på lika villkor. För att underlätta kommunernas administration behövs ingen ansökan för att få del av pengarna, istället sker en redovisning i efterhand. Det kommer att bli Skolverket som

kommer att administrera och följa upp stödet. Mer information om hur detta ska gå till och när pengarna kan rekvireras kommer från Skolverket. Den preliminära fördelningen av det riktade statsbidraget finns på adressen:

www.regeringen.se/content/1/c6/03/06/69/3e7f162e.pdf.

Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag

I *bilaga 1* redovisas kommunvisa beräkningar av skatter och statsbidrag för åren 2005 till 2007.

I beräkningarna *ingår inte*:

- Ersättning för den frivilliga maxtaxan inom barnomsorgen (inklusive pengar för kvalitetssäkring) på 3 660 mnkr.
- De riktade statsbidragen för insatser inom verksamheterna vård, psykiatri och missbruk till kommuner och landsting på 1 550 mnkr 2005, 900 mnkr 2006 och 850 mnkr 2008.
- Den riktade satsningen på kompetensutveckling inom äldreomsorgen på 450 mnkr 2005 och 2006–2007 300 mnkr.
- Riktad satsning på personal inom förskolan på 1 000 mnkr 2005 och 2 000 mnkr 2006 och 2007. Från och med 2008 ingår beloppet i "påsen".
- Särskilda statsbidrag för vuxenutbildningen 2005 på 1 811 mnkr. Detta läggs in i "påsen" fr.o.m. 2006 och ingår därmed i beräkningar i bilaga 1 från och med detta år.
- De kvarvarande riktade statsbidragen till personalförstärkningar inom skolan, 1 500 mnkr 2005 och 1 000 mnkr 2006
- De tillfälliga sysselsättningsstöden 2005–2006 på 5 250 respektive 4 900 mnkr.

Skillnader jämfört med beräkningar i augusti (2004:62) beror på:

- förändringar i anslaget *Kommunalekonomisk utjämning*
- regeringens fastställda uppräkningsfaktorer för 2004 och 2005
- den preliminära kostnadsutjämningen 2005
- den preliminära taxeringen 2003
- den preliminära LSS-utjämningen 2005

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

Modellen ”Skatter och bidrag”

Nya version av modellen

Eftersom det i och med detta cirkulär sker ett antal förändringar kommer vi att skicka ut en **ny version av modellen** till de användare som har beställt modellen under året **via e-post**.

Vi gör detta för att de relativt omfattade ändringarna ska bli korrekta. Vi är medvetna om att en ny modell kan ställa till vissa problem hos vissa kommuner som har integrerat modellen i sina egna system. Vi hoppas ni har överseende med detta.

Den nya versionen av modellen kommer att skickas ut i samband med detta cirkulär. Om denna e-post inte nått er senast onsdag den 6 oktober – hör av er till Birgitta Westlund, birgitta.westlund@svekom.se eller tfn 08-452 77 53.

I modellen finns en beräkning för bidragsåret 2004. Denna motsvarar det bidrag som SCB räknat fram för det nya systemet på 2004 års nivå, och utgör således inte som brukligt innevarande års beslutade intäkter.

Utöver det som är uppdaterat i enlighet med *bilaga 1* har följande ändrats:

- 2004 års värden är uppdaterade för att stämma överens med SCB:s framräknade värden (Blad 1 Totala intäkter) .
- Eventuell kompensation för eftersläpningseffekter ligger med i kostnadsutjämnings bidrag/avgift. 2005 års eventuella eftersläpningseffekter räknas inte på 2004 värden i nya systemet utan på utfallet i det gamla systemet (Blad 6 Befolkningsförändringar).
- Justerad fördelning mellan införande- och strukturbidrag (Blad 5 Inför.- o strukturbidrag).
- Förändrat gränsvärde i ersättning för kraftigt ökat antal skolbarn (Blad 6 Befolkningsförändringar).

Att tänka på vid kraftig förändring av folkmängden

Väljer man en annan befolkningsutveckling än den i riket påverkas kommunens intäkter. Valet påverkar inte prognosen över de egna skatteintäkterna utan effekten syns på en förändrad inkomstutjämnings.

Vid en befolkningsprognos som kraftigt avviker från den i riket kan fördelningen mellan raderna egna skatteintäkter och inkomstutjämnings bli missvisande. För kommuner med kraftigt ökande befolkning ger detta en minskad avgift/ökat bidrag, då den kraftiga befolkningstillväxten ger en allt lägre skattekraft. För kommuner med kraftigt minskande befolkning uppstår det motsatta. Då inkomstutjämnings är långtgående blir dock effekten på skatteintäkter efter inkomstutjämnings marginell. I det nya förslaget till inkomstutjämnings finns det dock anledning att se upp. Anledning till detta är att inkomstutjämningsavgiften räknas med en lägre länsvis skattesats än bidraget, vilket kan ge en felaktig bild av inkomstutjämnings belopp. Kommuner som har en egen skattekraft som ligger nära 115 procent av riksgenomsnittet

bör vara observanta på detta och vid behov korrigera den egna skatteunderlagsutvecklingen på rad 15 i Indatabladet så att den egna skattekraften hålls någorlunda konstant.

Tidpunkter under hösten

- Skatteverkets tredje preliminära taxeringsutfall 2003 kommer den 7 oktober och det slutliga den 30 november.
- Ny skatteunderlagsprognos kommer under vecka 43.
- Höstens *Kommunernas ekonomiska läge* publiceras i början av november.

Frågor om detta cirkulär kan ställas till Marcus Holmberg 08-452 78 82 samt Henrik Berggren 08-452 77 42, Signild Östgren 08-452 77 45 samt Siv Stjernborg 08-452 77 51. Samtliga kan nås på e-post på mönstret: for-namn.efternamn@svekom.se .

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET
Finanssektionen

Maj-Lis Åkerlund

Henrik Berggren

Bilagor

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

Bilaga 2: Arbetsgivaravgifter för år 2004 och preliminära för år 2005

Bilaga 3: Kommunalekonomisk utjämning för kommuner, utjämningsåret 2005 enligt Kommunförbundets bedömning

Bilaga 4: Inkomstutjämning 2005 enligt Kommunförbundets bedömning

Bilaga 5: Kostnadsutjämning 2005

Bilaga 6: Referensbidrag 2004

Bilaga 7: Strukturbidrag enligt Kommunförbundets bedömning

Bilaga 8: Införandebidrag 2005–2010 enligt Kommunförbundets bedömning