



Skatter & bidrag 2018

FRÅN SEKTIONEN FÖR EKONOMISK ANALYS



Sveriges
Kommuner
och Landsting

Frågor besvaras av

Mona Fridell, telefon 08-452 79 10,
e-post: mona.fridell@skl.se

Måns Norberg, telefon 08-452 77 99
e-post: mans.norberg@skl.se

Sveriges Kommuner och Landsting

118 82 Stockholm Besök Hornsgatan 20
Tfn 08-452 70 00 Fax 08-452 70 50
info@skl.se, www.skl.se

© Sveriges Kommuner och Landsting
sektionen för ekonomisk analys
118 82 Stockholm
Februari 2018

Text Måns Norberg & Marcus Holmberg, uppdatering 2018: Mona Fridell och Måns Norberg
Grafisk form & produktion Elisabet Jonsson
Manualen finns endast att ladda ner på adressen www.skl.se, under:
Ekonomi, juridik, statistik-Ekonomi-Budget och planering-Skatter & bidrag, kommuner.
Satt i Chronicle & Whitney (omslag), Georgia (inläga).

En modell:

Skatter & bidrag 2018

FRÅN SEKTIONEN FÖR EKONOMISK ANALYS

Innehållsförteckning

FÖRORD	3
MODELLEN "SKATTER & BIDRAG"	4
MODELLENS UPPBYGGNAD	5
Blad 1 – Totala intäkter	5
Blad 2 – Indata	5
Blad 3 – Inkomstutjämning	5
Blad 4 – Kostnadsutjämning	5
Blad 5 – Strukturbidrag och införandebidrag	6
Blad 6 – Befolkningsförändringar	6
ATT ANVÄNDA MODELLEN	7
Uppdateringar	7
Välj antaganden med knapparna	8
BESKRIVNING AV DE SEX BLADEN	11
Totala intäkter [blad 1]	11
Indata [blad 2]	13
Inkomstutjämning [blad 3]	18
Kostnadsutjämning [blad 4]	20
Struktur- och införandebidrag [blad 5]	22
Befolkningsförändringar [blad 6]	23
Övriga blad	24

Förord

Modellen Skatter & bidrag togs fram i slutet av 1990-talet av dåvarande Svenska Kommunförbundet, som ett verktyg för att underlätta för kommunerna att beräkna sina inkomster. Modellen är gjord i programmet Excel.

Med hjälp av modellen kan man med olika antaganden om skattesats och om hur kommunens befolkning och skatteunderlaget i riket utvecklas göra egna beräkningar över kommunens intäkter de närmaste sju åren.

Under årens lopp har modellen utvecklats och används nu av det stora flertalet av Sveriges kommuner.

Med modellen får man också en ökad förståelse för hur utjämningsystemets olika delar påverkas av förändringar i befolkningen och av skatteunderlagets utveckling i riket.

Vi informerar kontinuerligt om hur ändrade förutsättningar ska matas in i modellen. En gång om året uppdaterar vi hela modellen. Vi anordnar även seminarier för medlemmarna, med utbildning både i hur man använder modellen och hur utjämningsystemet fungerar.

Modellen är endast tillgänglig för dig som ansvarar för kommunens ekonomi- eller finansfunktion.

Stockholm i februari 2018

Niclas Johansson

Sektionen för ekonomisk analys

Modellen ”Skatter & bidrag”

I modellen Skatter & bidrag kan kommunen göra prognoser av sina skatte- och bidragsintäkter för åren 2018 till 2025. Man kan bland annat se effekterna på intäkterna av olika antaganden för skatteunderlagsutvecklingen i riket samt skatteunderlags- och befolkningsutvecklingen i den egna kommunen. Befolkningsprognosen ligger också till grund för prognoser av kommunens bidrag eller avgift i kostnadsutjämningsystemet.

En förhoppning med modellen är att den ska ge ökad förståelse för konstruktionen av statsbidraget och utjämningsystemet.

När förutsättningarna för beräkningarna ändras, till exempel om det sker regleringar som påverkar statsbidragets storlek, behöver också modellen uppdateras med de nya förutsättningarna. Ändringarna framgår i våra cirkulär om budgetförutsättningar.

Modellen får endast kopieras för användning inom den egna kommunen.

Modellens uppbyggnad

För att modellen ska bli lätt att överblicka används sex olika blad i Excel, som man kan flytta sig mellan genom att klicka på bladens namn längst ner på skärmen.

En ingående genomgång av de olika bladen framgår av avsnittet "Beskrivning av de sex bladen". I korthet innehåller de olika bladen följande uppgifter:

Blad 1 – Totala intäkter

I bladet redovisas resultatet av beräkningarna, det vill säga kommunens intäkter av skatter och bidrag. Intäkterna är uppdelade i skatteintäkter, inkomstutjämnning, kostnadsutjämnning, regleringsbidrag/avgift, strukturbidrag, införandebidrag samt LSS-utjämnning.

Dessutom redovisas slutavräkningarna av 2017, 2018 och 2019 års skatteintäkter.

Intäkter av fastighetsavgiften redovisas också.

Blad 2 – Indata

Innehåller de bakgrundsuppgifter, både för kommunen och för riket, som används i de beräkningar som redovisas i övriga blad. Det gäller bland annat prognoser för uppräkningsfaktorer, befolkningsutveckling, inkomstutjämningsbidraget osv. I bladet kan också kommunen lägga in egna antaganden.

Blad 3 – Inkomstutjämnning

Här redovisas de olika beräkningsstegen i inkomstutjämnningen. Det går att välja om beräkningarna ska göras utifrån olika riksprognoser eller kommunens egna antaganden.

Blad 4 – Kostnadsutjämnning

I bladet görs en prognos av kommunens bidrag eller avgift i kostnadsutjämnningen. De verksamheter som beräknas är barnomsorg, grundskola, gymnasieskola och äldreomsorg samt befolkningsförändringar. Det går också att jämföra kommunens utveckling i olika åldersgrupper med utvecklingen i riket enligt den senaste befolkningsprognosen.

Blad 5 – Strukturbidrag och införandebidrag

Här redovisas kommunens strukturbidrag och införandebidrag.

Blad 6 – Befolkningsförändringar

Här redovisas de olika beräkningarna av kommunens bidrag för befolkningsförändringar i kostnadsutjämnningen. Beräkningarna utgår från rikets befolkningsprognos men kan även göras utifrån kommunens egen befolkningsprognos.

Att använda modellen

Uppdateringar

För att få fram uppgifter för den egna kommunen skrivs kommunkoden in i cell B1 i Indatabladet. Vilken kommunkod som gäller för kommunen framgår av sista bladet i modellen.

En modell används under hela året. Modellen uppdateras knappt tio gånger per år i samband med nya budgetförutsättningar som redovisas i våra cirkulär. Modellen kan från och med 2018 endast uppdateras med den förenklade uppdateringsrutinen, instruktioner för manuell uppdatering tas bort i och med utökningen av antalet år i modellen.

Förenklad uppdatering

I samband med nya planeringsförutsättningar läggs en uppdateringsfil ut på förbundets webbplats. Filen innehåller de uppgifter som ska bytas ut/läggas till i modellen. Användaren spar uppdateringsfilen på sin dator och genom ett par knapptryckningar uppdateras sedan själva modellen.

Inställningar i Excel

För att den automatiska uppdateringen ska fungera måste säkerhetsnivån i Excel vara inställd så att makron kan användas. Om du behöver ändra säkerhetsnivån i Excel görs detta genom: Utvecklare– Makrosäkerhet. Om fliken Utvecklare inte visas kan du högerklicka på Startfliken och välj Anpassa menyfliken och kryssa sedan för fliken Utvecklare.

Under Makroinställningar väljer du sedan Aktivera alla makron.

Uppdateringen

I samband med varje cirkulär som innebär förändringar i modellen läggs en uppdateringsfil på webbsidan:

>> www.skl.se/modellensob

Sidan fylls på under året. Totalt kommer där att finnas uppemot tio filer vid årets slut; en fil per uppdatering.

När modellen ska uppdateras laddas den aktuella uppdateringsfilen hem från webbplatsen och sparas på användares dator/nätverk. Detta görs genom att högerklicka på filen och välj "Spara mål som". Spar filen med valfritt namn.

Den modell du ska uppdatera måste vara stängd. Öppna den sparade uppdateringsfilen. Tryck på knappen "Uppdatera modell". Nu öppnas en vanlig Öppna dialogruta i Excel. Välj den modell du vill föra över data till i katalogstrukturen, dvs. den modell du senast uppdaterade. Tryck "Öppna" och överföringen genomförs. Uppdateringsfilen stängs automatiskt. Glöm inte att spara din modell med nytt namn.

I modellen

I modellen finns ett Administrationsblad. Administrationsbladet fylls på automatiskt med en kort beskrivning av de variabler som uppdaterats vid respektive cirkulär. Administrationsbladet visar också vilket datum senaste uppdateringen är gjord och vilken fil samt sökväg uppdateringen gjordes från.

Avstämning av uppdateringar

Stäm av den uppdaterade modellen mot Excelfilen Prognosunderlag-K-2018-2025.xls, som finns på förbundets webbplats:

>> www.skl.se/web/Skatteunderlagsprognos.aspx

Välj antaganden med knapparna

Kommunen kan också göra **egna antaganden**. Underlag för antagandena finns på blad 2 indata och gäller skatteunderlagsutvecklingen i riket (rad 10), kommunens skatteunderlagsutveckling (rad 15), antaganden om kommunens invånarantal den 1.11 (rad 30), statsbidragsram (rad 33), skattesatsen (rad 59), kostnadsutjämnningen (rad 71–79), och fastighetsavgiften (rad 92).

I bladet Totala intäkter väljs de antaganden som ska gälla i den aktuella beräkningen. Detta görs med hjälp av de knapparna som finns överst på bladet.

Valen görs genom att klicka på den övre eller undre delen av knappen. Det går att välja vilken kombination som helst för de olika områdena. De tre första knapparna finns också i bladet **Inkomstutjämnning** och den fjärde i bladet **Kostnadsutjämnning**. Knapparna är länkade till varandra så att ett val i till exempel bladet Totala intäkter också följer med till bladet Inkomstutjämnning. I blad 1 Totala intäkter finns även en knapp för vilken skattesats (oförändrad eller förändrad) man vill använda i simuleringen för de kommande åren, liksom knapp för värdesäkring eller ej av statsbidragsramen och olika prognoser för fastighetsavgiften.

Rikets skatteunderlag

Det går att välja om beräkningarna ska göras utifrån prognosen från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) för skatteunderlagsutvecklingen i riket, eller utifrån kommunens egen prognos.

Eget skatteunderlag

Antingen görs beräkningarna utifrån antagandet att kommunens skatteunderlag ökar i samma takt som i riket eller utifrån kommunens eget antagande.

Antal invånare

Antingen utgår beräkningarna från att antalet invånare i kommunen den 1.11 ökar i samma takt som i riket, alternativt väljs kommunens egen prognos.

Kostnadsutjämnning

För kostnadsutjämnningen finns det fyra alternativ att välja mellan:

1. **Senaste utfall utan pris** Här används senast kända definitiva eller preliminära utfall av bidrag/avgift i innevarande års prisnivå.
2. **Senaste utfall med pris** Här används senaste kända definitiva eller preliminära utfall uppräknat med en priskfaktor för prognosåren.
3. **Demografi utan pris** Här förändras bidraget/avgiften utifrån eventuell befolkningsprognos på Indatabladet (raderna 71 till och med 79), samt med eventuella eftersläpningseffekter. Redovisning görs i innevarande års prisnivå.
4. **Demografi med pris** Här förändras bidraget/avgiften utifrån eventuell befolkningsprognos på Indatabladets (raderna 71 till och med 79), samt med eventuella eftersläpningseffekter. Bidraget räknas upp med en priskfaktor för prognosåren.

Skattesats

Man kan välja om beräkningarna ska utgå från innevarande års skattesats eller om den ska förändras något eller några år. De länsvisa skattesatserna kan kommunen inte påverka.

Statsbidrag

Det generella statsbidraget/anslaget för kommunalekonomisk utjämning fastställs för ett år i taget i budgetpropositionen. I prognosen används anslaget enligt den senaste budgetpropositionen med eventuella kända förändringar för kommande år. De så kallade välfärds miljarderna som aviserades i BP2017 ingår i statsbidraget enligt den föreslagna progressionen (2018 är 2,1 mdkr generella och 5,6 mdkr "specifikt fördelade", 2019 är 3,5 mdkr generella och 4 mdkr specifikt fördelade, år 2020 är fördelningen 4,9/2,4 mdkr och år 2021 är 7 mdkr generellt fördelade). Notera att delen som fördelas specifikt enligt flyktingvariabler inte ingår i anslaget. Däremot ingår de "nya" välfärds miljarderna som aviserades i BP2018; år 2019 ingår 3,5 miljarder och från och med 2020 ingår 7 miljarder.

I scenariot med egen prognos ("värdesäkrat statsbidrag") räknas statsbidragsramen från och med år 2021 upp med befolkning och prisindex för kommunal verksamhet (PKV). **OBS!** Det finns inga garantier för att statsbidragen verkligen "värdesäkras"! I SKL:s långsiktiga sektorskalkyler antas i regel att statsbidragen räknas upp men kommuner som gör långsiktiga prognoser bör överväga vilket av alternativen som ska användas.

Övrig information

Understrukna celler

Historiska uppgifter är understrukna för att markera att dessa inte påverkas av olika antaganden. Det gäller till exempel de värden som ligger till grund för beräkningarna av innevarande års intäkter.

Skyddade celler

Alla celler som innehåller formler och värden som inte bör ändras är skyddade. Detta för att undvika att ändringar görs av misstag. Om man ändå vill ändra något i dessa celler måste skyddet först tas bort. Det görs genom att man går längst upp på skärmen till menyn Granska och väljer Skydd/Ta bort bladets skydd och på frågan om lösenord skriver in *kommun*. Efter att man gjort sina ändringar bör skyddet helst återinföras

genom att man skriver in ett lösenord under Granska/Skydd/ Skydda blad.

Låsta fönsterrutor

Den övre delen av Excelbladet är låst för att det ska vara lättare att se vilka antaganden som är aktiva och i vilken kolumn som uppgifterna för ett visst år finns. Låsningen kan tas bort genom menyn Visa/Lås fönsterrutor.

Beskrivning av de sex bladen

Här följer en detaljerad beskrivning av innehållet i de sex olika bladen.

Totala intäkter [blad 1]

Alla uppgifter som redovisas i kronor per invånare (till höger i bladet) avser kommunens invånarantal den 1.11 året innan prognosåret. Uppgiften hämtas från Indatabladet. Det går att välja mellan invånarantalet enligt riksprognosen eller kommunens egen prognos.

Skatteintäkter

Skatteintäkterna beräknas utifrån kommunens uppräknade skatteunderlag, som hämtas från inkomstutjämningsbladet samt kommunens skattesats för respektive år, vilken hämtas från Indatabladet. Skatteintäkterna är beroende av vilka antaganden som används för utvecklingen av kommunens och rikets skatteunderlag.

Inkomstutjämningsbidrag/avgift

Bidraget (+) beräknas och hämtas från inkomstutjämningsbladet. Inkomstutjämningsbidraget är beroende av vilka antaganden som görs för utvecklingen av skatteunderlaget för kommunen och riket samt kommunens befolkningsutveckling. Kommunen erhåller ett bidrag så länge kommunens medelskattkraft ligger under den garanterade nivån.

Avgiften (-) beräknas och hämtas från inkomstutjämningsbladet. Inkomstutjämningsavgiften är beroende av vilka antaganden som görs för utvecklingen av skatteunderlaget för kommunen och riket samt kommunens befolkningsutveckling. Kommunen erlägger en avgift så länge kommunens medelskattkraft ligger över den garanterade nivån.

Kostnadsutjämningsbidrag/avgift

Bidraget (+) eller avgiften (-), i kronor per invånare, hämtas från kostnadsutjämningsbladet. Det går att välja mellan att låta innevarande års bidrag/ avgift gälla för alla åren (med eller utan prisuppräkningsbidrag) eller att använda bidraget/avgiften som blir resultatet av kommunens befolkningsprognos (med eller utan prisuppräkningsbidrag). Vi rekommenderar att man använder demografi med pris när man erlägger en avgift och demografi utan pris när man erhåller ett bidrag i kostnadsutjämningsbidraget.

Regleringsbidrag/avgift

Regleringsbidrag/avgift hämtas från Indatabladet. Det är detta belopp som kommer att ändra sig vid förändringar dels av det generella statsbidraget till kommunerna, dels vid förändring av vår skatteunderlagsprognos.

Strukturbidrag

Kommunens strukturbidrag hämtas från bladet för struktur- och införandebidrag (blad 5). Bidraget är fastställt för hela perioden i kronor per invånare.

Införandebidrag

Kommunens införandebidrag hämtas från bladet för struktur- och införandebidrag (blad 5). Bidraget är fastställt för hela perioden i kronor per invånare.

LSS-utjämning

Bidraget (+) eller avgiften (-), i kronor per invånare, hämtas från Indatabladet. Detta är ingen prognos utan en framskrivning av senast kända belopp. Det är viktigt att kommunen gör en egen bedömning av den egna kommunens kostnadsutveckling i denna fråga.

Summa intäkter

Här redovisas summan av de sju ovanstående delarna. Observera att slutavräkningarna inte ingår i beloppet.

Slutavräkning

Slutavräkning av 2017 års skatteintäkter sker i januari år 2019. Denna slutavräkning sker kollektivt för kommunerna. Det innebär att slutavräkningen är oberoende av skatteunderlagsutvecklingen i den egna kommunen. Istället jämförs summan av alla kommuners faktiska skatteintäkter, enligt beskattningsutfallet för inkomstår 2017 med summan av de preliminära skatteintäkterna för 2017. Alla kommuner erhåller eller betalar ett lika stort belopp i kronor per invånare.

Enligt en rekommendation från Rådet för kommunal redovisning (RKR) ska alla kommuner periodisera slutavräkningarna. I korthet innebär rekommendationen att en kollektiv prognos för redovisningsårets slutavräkning för kommunalskatten ska bokföras i boksluten.

Den prognos som ska användas om rekommendationen från RKR tillämpas bygger på SKL:s decemberprognos.

I modellen redovisas tre avräkningsposter:

- Korrigering av uppbokad slutavräkning av 2017 års skatteintäkter, det vill säga skillnaden mellan det slutgiltiga utfallet och prognos för 2017 års slutavräkning enligt den uppräkningsfaktor Redovisningsrådet anger för bokslutet (SKL:s decemberprognos).
- Slutavräkning av 2018 års skatteintäkter. Denna prognos utgår från beskattningsutfallet 2017 och den uppräkningsfaktor Redovisningsrådet anger för bokslutet (SKL:s decemberprognos). Fram till dess består slutavräkningen av skillnaden mellan 2018 års preliminärt utbetalda skatteintäkter och SKL:s bedömning av skatteunderlagets utveckling för åren 2017 och 2018.

- Slutavräkningen av 2019 års preliminärt utbetalda skatteintäkter finns tillgängligt under hösten eftersom avräkningen enligt definition är skillnaden mellan preliminärt utbetalda skatteintäkter och taxeringsutfallet (eller en prognos över det).

Summa intäkter (inklusive slutavräkningar)

Här redovisas summa av de nio ovanstående posterna. Till skillnad från summan exklusive slutavräkningarna för innevarande år kan denna ändras under året på grund av att nya prognoser över slutavräkningen görs.

Fastighetsavgift

Intäkterna från fastighetsavgiften redovisas här under förutsättning att något av valen Med fastighetsavgift nominellt eller Egen prognos har aktiverats i knappsatsen.

Summa intäkter (inklusive avräkning) + f-skatt

Här redovisas summan av intäkter inklusive avräkning och fastighetsavgift.

Skatteintäkter

Summan av raderna för skatteintäkter och avräkningar redovisas på denna rad.

Generella statsbidrag och utjämning

Summan av övriga intäkter ingår på denna rad, dvs. inkomstutjämning, kostnadsutjämning, regleringspost, strukturbidrag, LSS-utjämning och fastighetsavgift.

Indata [blad 2]

Här finns de bakgrundsuppgifter, både för kommunen och för riket, som används i beräkningarna. Det är också på detta blad som ändringar av prognosantaganden kan göras när förutsättningarna för beräkningarna ändras.

De uppgifter som finns till höger om skärmbilden, kolumnerna L till X, används av "knapparna" och ska inte ändras.

Uppräkningsfaktorer rikets skatteunderlag

Fastställt för 2018

Regeringen fastställde under hösten 2017 de uppräkningsfaktorer som ligger till grund för 2018 års skatteintäkter och inkomstutjämning. Dessa uppgifter ska inte ändras.

Fastställt för 2019

När de uppräkningsfaktorer som ligger till grund för 2019 års skatteintäkter fastställs skrivs dessa in på denna rad. Innan uppräkningsfaktorerna är fastställda beräknas skatteintäkter och inkomstutjämning 2019 utifrån SKL:s skatteunderlagsprognos.

SKL:s skatteunderlagsprognos

SKL:s senaste prognos över skatteunderlagsutvecklingen i riket.

Egna antaganden

Även om de flesta kommuner inte har en egen bedömning av skatteunderlagsutvecklingen i riket kan uppgifterna användas till att göra känslighetsanalyser. Exempelvis kan man här välja att skriva in regeringens prognos på skatteunderlagsutvecklingen.

Beskattningsutfall inkomstår 2017

Skatteverket presenterar under året flera preliminära beskattningsutfallet innan det slutliga fastställs i november året efter inkomståret. Här redovisas den procentuella utvecklingen för riket när definitivt utfall finns i slutet av november. Det preliminära utfallet för kommunen, som således också revideras under hösten, syns på rad 16.

Uppräkningsfaktorer kommunens skatteunderlag

Riksprognos

Den prognos för rikets skatteunderlag som är aktiv, dvs. antingen SKL:s prognos eller kommunens egna antagande om utvecklingen av skatteunderlaget i riket.

Egna antaganden

Här redovisas kommunens antaganden om den egna skatteunderlagsutvecklingen.

Ett sätt att göra egna bedömningar av kommunens skatteunderlagsutveckling är att låta den bero på förhållandet mellan den egna befolkningsutvecklingen i förhållande till rikets. De siffror som står här är ett resultat av denna beräkning.

Beloppen för åren 2019–2025 förändras när en egen befolkningsprognos har lagts in på rad 30. Observera att de här siffrorna inte används i beräkningen av skatteintäkterna så länge som användaren inte har aktiverat Egen prognos på Eget skatteunderlag på bladet för Totala intäkter. Formlerna kan ersättas med egna uppgifter utan att det påverkar andra delar i modellen.

Beskattningsutfall inkomstår 2017

Under andra halvåret presenterar Skatteverket flera preliminära beskattningsutfall avseende inkomsterna året innan. Här framgår den procentuella utvecklingen för kommunen och beloppet i tkr syns på rad 20. Beloppet revideras vid vissa uppdateringar under hösten. Det slutliga utfallet presenteras i slutet av november.

Skatteunderlag inkomstår 2016 och 2017 riket respektive kommunen

Beskattningsutfallet för 2016 års inkomster för riket respektive kommunen är grunden för beräkningarna av skatteintäkter och inkomstutjämnings. När det preliminära beskattningsutfallet av 2017 års inkomster presenteras under andra halvåret skrivs det in för kommunen. Beloppet revideras i samband med att Skatteverket successivt reviderar de preliminära utfallen. Beloppet för riket skrivs in först när Skatteverket lämnat sitt definitiva besked i slutet av november.

Antal invånare den 1.11 året innan i riket

Förändring i procent

Senast kända prognos av befolkningsutvecklingen i riket.

Antal invånare i riket

På raden redovisas de redan kända invånarantalen i riket den 1.11.2016 och 2017 samt prognosen för de följande åren, vilka beräknas utifrån procenttalen på raden ovanför. Antalet invånare i riket den 1.11 respektive år påverkar medelskattkraften, som påverkar inkomstutjämnings- och regleringsbidraget/avgiften, som beräknas i kronor per invånare.

Antal invånare den 1.11 året innan i kommunen

Enligt riksprognos

Antalet invånare i kommunen ändras i samma takt som i riket. Prognosunderlagen som vi publicerar i samband med cirkulär om budgetförutsättningar utgår alltid från denna prognos.

Egna antaganden

Här redovisas kommunens antaganden om antalet invånare den 1.11 2018–2024 för prognosåren 2019–2025.

Kommunens invånarantal har stor betydelse för inkomstutjämnings- och regleringsbidraget/avgiften införandebidraget och strukturbidraget efter detta invånarantal. Även den beräkning som finns av kommunens egna skatteunderlag påverkas av befolkningsprognosen.

Anslaget för kommunalekonomisk utjämningsbidrag

Här redovisas det statliga anslag som ska finansiera inkomstutjämnings- och strukturbidragen. Eventuella regleringar enligt finansieringsprincipen påverkar detta anslag som i sin tur påverkar regleringspostens storlek. Kommunen kan i knappsatsen Statsbidrag på blad 1 välja en egen beräkning av anslaget. Den beräkningen görs på rad 33 genom att anslaget från och med år 2021 räknas upp med befolkning och prisindex för kommunal verksamhet (PKV). OBS! Detta är endast ett beräkningsantagande. Det finns inga garantier för att statsbidraget värdesäkras men i SKL:s långtidskalkyler för sektorn räknas anslaget upp.

Inkomstutjämningsbidrag, netto

SKL:s bedömning

Här redovisas en prognos över kostnaden för inkomstutjämnings- och strukturbidragen, vilken ska garantera alla kommuner 115 procent av medelskattkraften i riket, när du har valt SKL:s prognos på rikets skatteunderlag på blad 1.

Egen bedömning

Här redovisas en prognos över kostnaden för inkomstutjämnings- och strukturbidragen, vilken ska garantera alla kommuner 115 procent av medelskattkraften i riket, när du har valt en egen prognos på rikets skatteunderlag på blad 1. Siffror visas endast då du aktiverat egen prognos på blad 1, och fyllt egna värden på rad 10.

Kostnadsutjämningsnetto

Principiellt är kostnadsutjämningsnetto ett nollsummespel mellan kommunerna. Vissa mindre differenser uppstår dock och dessa över- eller underskott finansieras eller betalas ut kollektivt. Beloppet i cellen visar hur stor denna kollektiva del är. Avgift eller bidrag hamnar på regleringsposten.

Strukturbidrag

Visar den totala kostnaden för strukturbidragen i riket i miljoner kronor för de olika åren. Bidraget är fastställt för hela perioden i kronor per invånare och förändras endast vid ny befolkningsprognos för riket eller vid riksdagsbeslut. Kostnaden finansieras via anslaget för kommunalekonomisk utjämningsnetto, genom regleringsposten.

Införandebidrag

Visar den totala kostnaden för införandebidragen i riket i miljoner kronor för de olika åren. Bidraget är fastställt för hela perioden i kronor per invånare. Kostnaden finansieras via anslaget för kommunalekonomisk utjämningsnetto, genom regleringsposten.

Regleringsbidrag/avgift

Regleringsposten utgörs av skillnaden mellan det aktuella anslaget för kommunalekonomisk utjämningsnetto och summan av kostnaden för att upprätthålla den garanterade nivån i inkomstutjämningsnetto, kostnaden för struktur- och införandebidragen och nettokostnaden för kostnadsutjämningsnetto. Ett bidrag innebär att statens kostnader för dessa poster understiger den fastställda ramen, en avgift innebär det motsatta. På rad 51 beräknas alternativt regleringsbidrag/avgift ut, som används om kommunen valt egen prognos i knappsatsen för rikets skatteunderlag eller i knappsatsen för statsbidrag.

Garantinivå

Siffran visar aktuell garantinivå uttryckt som andel av rikets medelskattkraft. Garantinivån kan endast ändras vid beslut av riksdagen.

Konsumentprisindex

SKL:s senaste prognos över prisutvecklingen. Uppgifterna används för att räkna upp prislapparna i kostnadsutjämningsnetto.

Skattesatser

Ändrad skattesats

Här läggs eventuella förändringar av skattesatsen under perioden 2019–2025 in. Förändringen skrivs i procentenheter och aktiveras med knappen på bladet Totala intäkter. Om skatten för 2019 exempelvis höjs med 0,5 procentenheter (50 öre) skrivs 0,5 in i cell D59. Den nya skattesatsen gäller då för resten av perioden.

Kommunens skattesats

Skattesatsen används i beräkningen av kommunens skatteintäkter.

Länsvis skattesats, 95 %

Den länsvisa skattesatsen ingår i beräkningarna av inkomstutjämningsbidrag. Den länsvisa skattesatsen ändras bara vid skatteväxlingar mellan landstinget och kommunerna i länet. Den länsvisa skattesatsen är 95 procent av den genomsnittliga skattesatsen 2003, justerat för skatteväxlingar.

Länsvis skattesats, 85 %

Den länsvisa skattesatsen ingår i beräkningarna av inkomstutjämningsavgift. För de kommuner som betalar inkomstutjämningsavgift ska den länsvisa skattesatsen fastställas utifrån 85 procent av kommunernas medelskattesats 2003, justerat för skatteväxlingar, för den del av det uppräknade skatteunderlaget som överstiger 115 procent av rikets medelskattekraft.

Kostnadsutjämning**Kostnadsutjämning innevarande och kommande år**

Kommunens bidrag/avgift i kostnadsutjämningsinnevarande år i kronor per invånare. När den första preliminära kostnadsutjämningsinnevarande år kommer i april/maj, skrivs den in här. Ytterligare en prognos görs i oktober.

LSS-utjämning**Bidrag/avgift**

Kommunens bidrag respektive avgift i utjämningsinnevarande år för kostnader avseende LSS. Innevarande års värde står även i cellerna därefter. Dessa ersätts när en preliminär uppgift finns för nästkommande år. Prognos görs normalt två eller tre gånger per år. Egna värden kan skrivas in i de gråmarkerade cellerna.

Antal invånare den 1.1

Kostnadsutjämningsinnevarande år beräknas efter åldersstrukturen den 1.1 året innan. Bidraget/avgiften för 2019 beror därför på åldersstrukturen den 1.1 år 2017 (egentligen 31.12.2017). De åldersgrupper som ingår är de som kostnadsutjämningsinnevarande år tar hänsyn till för verksamheterna barnomsorg, grundskola, gymnasieskola och äldreomsorg. Dessa uppgifter är grunden till de beräkningar som sker i kostnadsutjämningsinnevarande år. Hur kostnadsutjämningsinnevarande år förändras under prognosperioden beror både på förändringen av kommunens åldersstruktur och på förändringen av åldersstrukturen i riket.

Skillnaden mellan totalt (rad 71) och totalt tio år innan (rad 81) används vid beräkningen av ersättning för befolkningsminskning. Skillnaden mellan totalt (rad 71) och totalt fem år innan (rad 82) samt skillnaden mellan antalet invånare 1–5 år och 7–18 år (rad 72,75,76) och 7–18 år fem år innan (rad 83+84) används vid beräkningen av ersättning för befolkningsförändringar i åldersgruppen 1–5 respektive 7–18 år.

Antalet invånare 1.11 fem år innan används till beräkningen av efter-släpningsersättning.

Fastighetsavgift

Här redovisas en prognos av den kommunala fastighetsavgiften. På raden fastigh.avg prognos nominellt tkr finns den senaste prognosen från SCB för åren 2017–2019. Senaste prognos gäller även för kommande år.

Fastighetsavgiften består av ett basvärde för år 2008 som uppgår till 1314,52 kr/invånare den 1 november 2007. Från och med år 2009 tillförs den årliga intäktsförändringen från fastighetsavgiften respektive kommun och adderas till det ursprungliga beloppet 2008. Förändringarna har varierat mycket mellan åren och det är också stora variationer mellan kommunerna. Det är svårt att hitta en prognosmetod som fungerar för alla kommuner och därför måste en kommun som vill ändra prognosen, göra egna bedömningar och sedan skriva in den egna prognosen på rad 92. Det är den totala intäkten från fastighetsavgiften som ska anges i tusentals kronor.

Den egna prognosen aktiveras genom att välja "Egen prognos" i knapp-satsen för fastighetsavgift på Blad 1 Totala intäkter.

Uppräkningsfaktorer värdesäkrat statsbidrag

Här redovisas de uppräkningsfaktorer som används för att beräkna värdesäkring av statsbidraget på rad 33. Den beräkningen görs genom att anslaget från och med 2021 räknas upp med befolkning och prisindex för kommunal verksamhet (PKV). Uppgifterna revideras i samband med ny befolkningsprognos på riksnivå samt nya samhällsekonomiska bedömningar i samband med skatteunderlagsprognoserna.

Inkomstutjämnning [blad 3]

Kommunens bidrag/avgift i inkomstutjämnningen är beroende av vilka prognoser som används för rikets skatteunderlag, kommunens skatteunderlag och kommunens befolkning.

Kommunens skatteunderlag

Hämtas från Indatabladet och utgör grunden för beräkningarna.

Uppräkningsfaktorer

Riket, fastställt för 2018

De av regeringen fastställda uppräkningsfaktorerna för åren 2017 och 2018. Uppräkningsfaktorerna gäller för beräkningar av skatteintäkter och inkomstutjämnning för alla kommuner för 2018.

Riket, fastställt för 2019

De uppräkningsfaktorer som fastställs under 2018 och som sedan ligger till grund för 2019 års preliminära skatteintäkter och inkomstutjämnning.

Riksprognos

Prognosen för rikets skatteunderlag hämtas från Indatabladet. Dess innehåll beror på om man valt SKL:s eller kommunens egna prognos.

Eget skatteunderlag

Vilken prognos som används beror på om riksprognosen väljs, det vill säga samma utveckling för kommunen som för riket, eller om kommu-

nens egen prognos väljs. Observera att väljs riksprognosen för det egna skatteunderlaget blir denna rad beroende av valet mellan SKL:s och den egna prognosen för rikets skatteunderlag.

Medelskattkraft

Medelskattkraften för till exempel år 2018 är beräknad som skatteunderlaget i riket, enligt beskattningsutfallet för inkomstår 2016, multiplicerat med uppräkningsfaktorerna för 2017 och 2018, dividerat med antalet invånare i riket den 1.11.2017.

Fastställt för 2017–2018

Medelskattkraften för 2018 är redan fastställd för beräkningen av 2018 års inkomstutjämnning. När uppräkningsfaktorerna för 2019 är fastställda beräknas medelskattkraften för detta år.

Prognos

Medelskattkraften enligt prognosen för skatteunderlagsutvecklingen i riket. Medelskattkraften är beroende av vilken prognos som används för rikets skatteunderlagsutveckling.

Garanterad skattkraft, riket

Garanterad medelskattkraft (115 procent) enligt prognosen för skatteunderlagsutvecklingen i riket. Den garanterade medelskattkraften är beroende av vilken prognos som används för rikets skatteunderlagsutveckling samt vilken garantinivå som fastställts.

Antal invånare den 1.11 året innan

Kommunens invånarantal den 1.11 året innan hämtas från Indatabladet. Antalet beror på valet mellan riksprognosen och kommunens egna prognos.

Skatteutjämningsunderlag

Kommunens uppräknade skatteunderlag som beräknas utifrån kommunens skatteunderlag enligt beskattningsutfallet för inkomstår 2016 samt de uppräkningsfaktorer som valts. Observera att kommunens uppräknade skatteunderlag för ett visst år bestäms innan kommunens skatteunderlagsutveckling för innevarande och föregående år är kända. Det innebär att till exempel kommunens skatteunderlag 2020 fastställs först i december 2019.

Kommunens uppräknade skatteunderlag 2020 beräknas enligt nedan:

Uppräknat skatteunderlag år 2020=

Skatteunderlag enligt beskattningsutfallet inkomstår 2016

- uppräkningsfaktor eget skatteunderlag år 2017
- uppräkningsfaktor eget skatteunderlag år 2018
- uppräkningsfaktor riket år 2019
- uppräkningsfaktor riket år 2020

Garanterat skatteunderlag

Alla kommuner garanteras ett skatteunderlag per invånare motsvarande 115 procent av genomsnittet för riket. Det innebär att kommunens garanterade skatteunderlag beräknas som den garanterade medelskattkraften multiplicerat med antal invånare i kommunen den 1.11 året innan.

Underlag för inkomstutjämning

Skillnaden mellan kommunens garanterade skatteunderlag och kommunens uppräknade skatteunderlag, i tusental kronor.

Kommunen

Skattekraft, kr/inv

Visar kommunens egna medelskatte kraft i kronor per invånare.

Skattekraft i procent av rikets

Visar kommunens egna medelskatte kraft i förhållande till rikets medelskatte kraft. Över 115 procent innebär att en avgift ska erläggas i inkomstutjämningen och är värdet under 115 procent innebär det att ett bidrag i inkomstutjämningen ska erhållas.

Länsvis skattesats

Den länsvisa skattesatsen ingår i beräkningen av inkomstutjämningen och hämtas från Indatabladet. Beroende på hur kommunens skatte kraft förhåller sig till garantinivå (över eller under 115 procent) används antingen en länsvis skattesats som är 95 procent av genomsnittet i riket korrigerat för skatteväxlingar eller en som motsvarar 85 procent.

Inkomstutjämningsbidrag

Uppgifterna används i bladet Totala intäkter.

Kronor per invånare

Kommunens bidrag i inkomstutjämningen, i kronor per invånare. Underlaget för inkomstutjämningen multipliceras med den länsvisa skattesatsen och divideras med antalet invånare i kommunen den 1.11 året innan.

Tkr

Kommunens bidrag i inkomstutjämningen, i tusental kronor.

Inkomstutjämningsavgift

Uppgifterna används i bladet Totala intäkter.

Kronor per invånare

Kommunens avgift i inkomstutjämningen, i kronor per invånare. Underlaget för inkomstutjämningen multipliceras med den länsvisa skattesatsen och divideras med antalet invånare i kommunen den 1.11 året innan.

Tkr

Kommunens avgift i inkomstutjämningen, i tusental kronor.

Kostnadsutjämning [blad 4]

Kostnadsutjämningen beräknas utifrån ett stort antal faktorer och modeller. Kommunens utfall är beroende av utvecklingen i dels den egna kommunen dels i riket som helhet. Att göra en prognos för kommunens utfall i kostnadsutjämningen är komplicerat.

De prognoser som görs i bladet utgår endast från de förändringar som beror på kommunens befolkningsutveckling totalt och inom olika åldersgrupper. Dessa har en stor betydelse för kommunens bidrag/avgift även om andra faktorer också påverkar uppdateringen, som till exempel vistelsetider och inskrivningsgrad i barnomsorgsutjämnningen, programvalsfaktor i gymnasieskolan, skillnader i hälsa i äldreomsorgen etc. Dessutom påverkas kostnadsutjämnningen av kostnadsutvecklingen för olika verksamheter och åldersgrupper.

Beräkningarna av kommunens kostnadsutjämnning ska ses som indikationer på kommunens förändring, även om befolkningsförändringar generellt sett har den enskilt största betydelsen för kostnadsutjämnningens utveckling. Därför är det av största betydelse att man har en väl underbyggd befolkningsprognos. Har man ingen egen möjlighet att göra en befolkningsprognos kan SCB på uppdrag ta fram en sådan. Besök gärna SBC:s webbplats för mer information: www.scb.se

Bidrag/avgift totalt

Det går att välja mellan att låta innevarande års bidrag/avgift gälla för alla åren (med eller utan prisuppräknning) eller att låta effekten av befolkningsprognosen slå igenom (med eller utan prisuppräknning).

Bidraget/avgiften för prognosåren beräknas då som föregående års bidrag/ avgift plus de förändringar som räknas fram för respektive område uppräknat med en pridfaktor om detta val är aktivt.

Kpi, procent

Här redovisas den senaste prognosen över prisutvecklingen, värdena hämtas från Indatabladet. De användas för att räkna upp bidrag/avgift om detta val är aktivt.

Förändring inom...

Förändringen av kommunens kostnadsutjämnning jämfört med föregående år på grund av befolkningsutvecklingen. Förändringen beror på hur kommunens åldersstruktur förändras jämfört med förändringen av åldersstrukturen i riket samt ersättningen för de åldersgrupper som ingår i kostnadsutjämnningen. Dessutom påverkas förändringen av befolkningsutvecklingen.

...barnomsorg

Kostnadsutjämnningen för barnomsorg beräknas utifrån andelen barn i åldrarna 1–5 och 6–12 i kommunen. Ersättningen för dessa åldersgrupper återfinns från rad 57 och nedåt. Alla kommuner får olika ersättning per barn.

...grundskola

Kostnadsutjämnningen för grundskolan beräknas utifrån andelen 6–15-åringar i kommunen. Ersättningen för dessa åldersgrupper återfinns från rad 57 och nedåt.

...gymnasieskola

Kostnadsutjämnningen för gymnasieskolan beräknas utifrån andelen 16–18-åringar i kommunen. Ersättningen för dessa åldersgrupper återfinns från rad 57 och nedåt.

...äldreomsorg

Kostnadsutjämningsberäkningen för äldreomsorg beräknas utifrån andelen invånare i åldrarna 65–79, 80–89 och 90 år och över i kommunen. Ersättningen för dessa åldersgrupper återfinns från rad 57 och nedåt. Alla kommuner får olika ersättning per person.

...befolkningsförändring

Ersättningen för befolkningsminskning beräknas i 2018 års kostnadsutjämningsberäkning utifrån skillnaden mellan kommunens befolkning den 1.1.2017 och den 1.1.2007. Kommunen får ersättning om befolkningen minskar med mer än två procent under tioårsperioden. För varje procentenhet som befolkningsminskningen överstiger två procent får kommunen 100 kronor per invånare i ersättning. Har befolkningen till exempel minskat med 3,5 procent får kommunen 150 kronor per invånare.

Vidare får de kommuner vars befolkning i åldern 1–5 och 7–15 ökat eller minskat kraftigt ett tillägg för detta. Slutligen utgår även en ersättning till de kommuner som under en lång tid haft en kraftig befolkningstillväxt för den eftersläpning som finns i systemet. Komponenten för eftersläpning är inte beroende av att kommunen har en befolkningsprognos på åldersgrupper.

...därav eftersläpningseffekter

I kostnadsutjämningsberäkningen finns en kompensation för kommuner med snabbt växande befolkning (se blad 6). Detta är den enda komponent i kostnadsutjämningsberäkningen som inte kräver att kommunen lägger in en egen befolkningsprognos på åldersgrupper på Indatabladet. Är ökningen av befolkningen i kommunens befolkningsprognos per 1.11 på totalnivå (rad 30 på Indatabladet) tillräckligt kraftig för att generera kompensation för eftersläpningseffekter kan man välja att räkna med dessa effekter genom att välja "Demografi med/utan pris" på kostnadsutjämningsbladet.

Andel av totalbefolkning den 1.1 året innan

Under rubriken redovisas andelen av totala befolkningen i de åldersgrupper som ingår i kostnadsutjämningsberäkningen, dels för riket, dels för kommunen. Andelarna redovisas för året före inkomståret på grund av eftersläpningen i beräkningen av kostnadsutjämningsberäkningen.

Andelarna i riket den 1.1. 2018–2024 är enligt den senaste befolkningsprognosen. Prognosen för den 1.1. 2018 ersätts med faktiskt utfall i den första uppdateringen efter det att utfallet publicerats. Kommunens andelar beräknas utifrån uppgifterna i Indatabladet.

Ersättning i kostnadsutjämningsberäkningen

Här redovisas de ersättningar som finns med i beräkningarna av kostnadsutjämningsberäkningen.

Struktur- och införandebidrag [blad 5]

Här redovisas beräkningarna av de införande- och strukturbidrag som bland annat används för att mildra effekterna av övergången till förändringarna i utjämningsystemet. Struktur- och införandebidrag ligger utanför kostnadsutjämningsberäkningen och finansieras via regleringsposten.

Strukturbidrag

Här redovisas det eventuella bidrag som utgår till kommuner och som fastställdes i samband med förändringar i utjämningsystemet inför 2014.

Strukturbidraget är fastställt för hela perioden i kronor per invånare.

Införandebidrag

Införandebidrag avseende 2016 års förändringar

Ett införandebidrag infördes för att kompensera de kommuner som förlorade mer än 250 kronor per invånare på avgiftshöjningen i inkomstutjämnningen 2016. Kommunens finansiering av införandebidraget ingår i beräkningen av införandebidraget. Eftersom beräkningarna gjorts i 2015 års nivå är införandebidraget fastställt för hela perioden i kronor per invånare.

Ev. nytt införandebidrag p.g.a. utredning av kostnadsutjämnningen

En utredning ser över kostnadsutjämningsystemet för kommuner och landsting. Uppdraget ska redovisas senast 1 juni 2018. Om det redan under 2018 presenteras uppgifter som innebär ett nytt införandebidrag, kommer det att läggas in här.

Befolkningsförändringar [blad 6]

Ersättningen för befolkningsförändringar ingår som en del av kostnadsutjämnningen och kompenserar kommunen vid kraftiga förändringar av befolkningen. När det gäller minskning av befolkning utgår ersättning såväl för en minskning av den totala folkmängden som för antalet förskolebarn och skolelever. Vid ökande folkmängd utgår endast ersättning för en ökning av antalet förskolebarn och skolelever. För kommuner som ökar kraftigt under en lång tid utgår även en ersättning för den eftersläpning av intäkterna som finns i systemet.

Ersättning för förändring av total folkmängd

Ersättningen för befolkningsminskning beräknas i 2018 års kostnadsutjämnning utifrån skillnaden mellan kommunens befolkning den 1.1.2017 och den 1.1.2007. Kommunen får ersättning om befolkningen minskar med mer än två procent under tioårsperioden. För varje procentenhet som befolkningsminskningen överstiger 2 procent får kommunen 100 kronor per invånare i ersättning. Har befolkningen till exempel minskat med 3,5 procent får kommunen 150 kronor per invånare.

Ersättning för förändring av antalet elever

Kommunen ersätts också för minskning av antalet elever i grundskolan och gymnasieskolan. De kommuner som har haft en negativ procentuell förändring av antalet skolelever 7–18 år som är större än rikets de senaste fem åren kompenseras med 12 300 kronor per elev utöver det aktuella gränsvärdet.

Det finns också ett tydligt samband mellan befolkningstillväxt och merkostnader för skollokaler. Därför kompenseras även kommuner med kraftig ökning av antalet barn i förskolan och elever i grund- och gymna-

sieskolan de senaste fem åren. Ersättningen utgår till kommuner som har haft en positiv procentuell ökning av antalet barn 1–5 år och elever i åldern 7–18 år som överstiger utvecklingen i riket med minst 2 procentenheter de senaste fem åren. Kompensationen utgår då med 12 000 kronor per elev över denna gräns. Om elevantalet i riket minskar måste elevökningen i kommunen vara minst 2 procent för att denna ersättning ska utgå.

Ersättning för eftersläpning

De kommuner som har haft en snabb tillväxt under en följd av år kompenseras för den eftersläpning av intäkterna som förekommer i systemet. Kompensationen utgår om kommunen under de senaste fem åren haft en genomsnittlig årlig folkmängdstillväxt på minst 1,2 procent. Dessutom måste kommunens befolkning ha ökat med minst 1,2 procent mellan november två år innan bidragsåret och november året innan bidragsåret. För utjämnningen 2019 beräknas eftersläpningen således på dels utvecklingen mellan den 1.11.2017 och 1.11.2018, dels på den årliga genomsnittliga ökningen mellan den 1.11.2013 och 1.11.2017. Uppfylls båda dessa kriterier får kommunen de intäkter det överskjutande antalet personer skulle ha genererat i form av skatteintäkter och utjämningsbidrag.

Övriga blad

I modellen finns det ytterligare två blad: Diagram och Kommunkoder. I bladet som heter Diagram hittar du ett antal diagram som visar resultaten från Blad 1 Totala intäkter. I bladet Kommunkoder återfinns en lista över samtliga kommuners kommunkoder.

Skatter & bidrag 2018

Från sektionen för ekonomisk analys

För dig med ansvar för kommunens ekonomi:

Gör kommunens egen intäktsprognos åren 2018–2025 med modellen ”Skatter & bidrag”

Med hjälp av vår modell i Excel kan Du med olika antaganden om skattesats och om hur kommunens befolkning och skatteunderlaget i riket utvecklas göra egna beräkningar över din kommuns intäkter de närmaste sju åren.

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 om hur ändrade förutsättningar ska matas in i modellen. En gång om året uppdaterar vi hela modellen.

Modellen är endast tillgänglig för dig som ansvarar för kommunens ekonomi- eller finansfunktion. Pris är 2 200 kronor för alla användare.

Ansvariga på sektionen för ekonomisk analys är Mona Fridell, tfn 08-452 79 10, e-post: mona.fridell@skl.se samt Måns Norberg, tfn 08-452 77 99, e-post: mans.norberg@skl.se.