



Cirkulärnr: 2005:80  
Diariernr: 2005/1929  
Handläggare: Marcus Holmberg  
Siv Stjernborg  
Avdelning: Ekonomi och styrning  
Sektion/Enhet: Ekonomisk analys  
Datum: 2005-09-02  
Mottagare: Kommunstyrelsen  
Ekonomi/finans  
Rubrik: Budgetförutsättningar för åren 2006–2008  
Bilagor: Bilaga 1: Skatter och bidrag 2006–2008 (kommunspe-  
cifik; endast till ekonomikontoren)



## CIRKULÄR 2005:80

2005-09-02

---

Avdelningen för ekonomi och styrning  
Sektionen för ekonomisk analys  
Marcus Holmberg  
Siv Stjernborg  
EJ

Kommunstyrelsen  
Ekonomi/finans

### Budgetförutsättningar för åren 2006–2008

I detta cirkulär presenterar vi:

- En uppdaterad skatteunderlagsprognos för åren 2004–2008.
- Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2006–2008, *bilaga 1*.
- Nya instruktioner till modellen Skatter och bidrag.

### God konjunkturutveckling och viss sysselsättningsuppgång

Den internationella konjunkturutvecklingen har varit fortsatt god även om en viss dämpning har konstaterats jämfört med 2004. Det är främst den svaga utvecklingen i Europa som motverkar en starkare global tillväxttakt.

Den svenska tillväxten var något svagare än väntat under första halvåret i år, särskilt under första kvartalet, vilket lett till en liten nedjustering av BNP-prognosen 2005 till 2,7 procent.

Inhemska efterfrågan är nu drivkraften i den svenska ekonomin. Den privata konsumtionen förefaller ha tagit fart och investeringarna ökar i god takt samtidigt som en viss förbättring av exportutvecklingen förutses under nästa år. Tillväxten under 2006 har därför reviderats upp till knappt 3 procent.

Den låga inflationen, risken för att arbeten flyttas ut till låglöneländer samt en svag sysselsättning har inneburit att löneökningstakten dämpats mer än väntat. Vi har därför justerat ned löneökningstakten något i år och åren därefter.

Sysselsättningen minskade enligt nationalräkenskaperna under första kvartalet. Preliminära siffror över andra kvartalet ser dock betydligt bättre ut och vi väntar oss att sysselsättningen ökar med ungefär en halv procent i år. Nästa år förutser vi en ökning med 1 procent. År 2007 och 2008 väntas en måttlig sysselsättningsökning.

#### Sveriges Kommuner och Landsting

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

**Tabell 1. Vissa nyckeltal för den ekonomiska utvecklingen**  
Procentuell förändring från föregående år om ej annat anges  
(föregående bedömning där revidering skett inom parentes)

|   | 2004      | 2005      | 2006      | 2007      | 2008      |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| BNP                                       | 3,6 (3,5) | 2,7 (2,9) | 2,9 (2,6) | 2,2       | 2,0 (1,9) |
| Genomsnittlig timlöneökning hela ekonomin | 3,3       | 3,2 (3,4) | 3,5 (3,6) | 3,6 (3,7) | 3,7 (3,8) |
| Sysselsättning, timmar                    | 1,0*      | 0,5       | 0,9       | 0,4       | 0,2       |
| Lönesumma i skatteunderlagsprognosen      | 2,6       | 3,7 (3,9) | 4,4 (4,5) | 4,0 (4,1) | 3,9 (4,0) |
| KPI, genomsnittlig förändring             | 0,5       | 0,5 (0,7) | 1,5 (1,7) | 2,0       | 2,0       |
| Prisbasbeloppet, kr                       | 39 300    | 39 400    | 39 700    | 40 300    | 41 100    |

\*Stor positiv kalendereffekt p.g.a. många extra arbetsdagar år 2004.

## Lägre löneökningar leder till nedjusterad skatteunderlagsprognos

Vi bedömer att skatteunderlaget år 2004 ökade med 3,0 procent, vilket är samma prognos som i april. Regeringen gjorde i vårpropositionen samma bedömning.

Vår konjunkturbedömning för perioden 2005–2008 har enbart justerats marginellt. Skatteunderlagsprognosen påverkas främst av att vi dragit ner vår bedömning av den genomsnittliga timlöneökningen i ekonomin. Det innebär en något svagare lönesumma främst i år. Även prognosen för de sociala ersättningarna är nedjusterad.

I år bedömer vi att skatteunderlaget ökar med 3,5 procent, vilket är 0,2 procentenheter svagare jämfört med föregående prognos. Den underliggande ökningen är dock 3,7 procent eftersom skatteunderlaget minskar något på grund av regelförändringar. Dels minskar skatteunderlaget till följd av höjda grundavdrag för låg och medelinkomsttagare. Dels ökar skatteunderlaget på grund av att avdraget för 12,5 procent av den allmänna egenavgiften ersätts med en skattereduktion. Sammantaget minskar dessa två skatteförändringar skatteunderlaget med 0,2 procentenheter. För detta har kommunerna och landstingen fått kompensation via ökade statsbidrag.

Åren 2006–2008 ökar skatteunderlaget med ca 4 procent per år. Det är en viss nedjustering jämfört med vår föregående prognos.

De sociala ersättningarna har justerats ned för åren 2005–2008. Det är såväl sjukpenningen som en del andra transfereringar som ökar svagare. I år motverkas detta av att vi justerat upp utgifterna för arbetsmarknadsersättningar något.

Den nya prognosen innebär att skatteunderlaget mellan år 2004–2006 sammantaget ökar med 10,9 procent, vilket är 0,4 procentenheter svagare än vad vi bedömde i våras (se tabell 2 nedan).

Ekonomistyrningsverket (ESV) publicerade den 1/9 en ny bedömning som bygger på konjunkturinstitutets senaste antaganden över ekonomin. Enligt denna ökar skatteunderlaget betydligt svagare i år, med 3,1 procent. Det är en svagare ökning

av lönesumman som förklarar skillnaden jämfört med vår bedömning. Däremot har man en starkare ökning nästa år. Sammantaget är prognosen över skatteunderlagets utveckling för perioden 2004–2006 0,2 procentenheter lägre än vår bedömning. För åren 2007 och 2008 har ESV en betydligt starkare ökningstakt av skatteunderlaget än vad vi har i vår prognos. Avgörande för detta är konjunkturinstitutets bedömning om en starkare tillväxt med såväl starkare sysselsättning som högre timlöneutveckling.

**Tabell 2. Olika skatteunderlagsprognoser åren 2004–2008**

Procentuell förändring från föregående år

|                               | 2004       | 2005       | 2006 | 2007 | 2008 | Ack<br>2004–2006 |
|-------------------------------|------------|------------|------|------|------|------------------|
| SKL, sep 2005                 | 3,0        | 3,5        | 4,0  | 3,9  | 3,9  | 10,9             |
| ESV, sep 2005                 | 2,9        | 3,1        | 4,3  | 4,8  | 5,0  | 10,7             |
| ESV, juni 2005                | 3,1        | 3,6        | 4,7  | 4,9  | 4,9  | 11,9             |
| SKL, apr 2005                 | 3,0        | 3,7        | 4,2  | 4,1  | 4,0  | 11,3             |
| VP, apr 2005                  | 3,0        | 3,6        | 4,4  | 4,0  |      | 11,4             |
| ESV, prognos för bokslut 2004 | 3,2        |            |      |      |      |                  |
| BP, sep 2004                  | <b>3,5</b> | <b>3,8</b> | 4,2  | 4,0  |      | 11,9             |

**Tabell 3. Olika komponenters bidrag till det totala skatteunderlagets tillväxt åren 2004–2008**

Procentuell förändring från föregående år

|                                  | 2004       | 2005       | 2006       | 2007       | 2008       |
|----------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Timlön                           | 2,5        | 2,4        | 2,6        | 2,7        | 2,8        |
| Sysselsättning                   | -0,5       | 0,4        | 0,7        | 0,3        | 0,2        |
| Sociala ersättningar             | 1,2        | 0,7        | 0,6        | 0,9        | 1,1        |
| Övriga inkomster                 | 0,0        | 0,2        | 0,2        | 0,2        | 0,2        |
| Avdrag                           | -0,2       | -0,2       | -0,1       | -0,2       | -0,3       |
| <b>Summa</b>                     | <b>3,0</b> | <b>3,5</b> | <b>4,0</b> | <b>3,9</b> | <b>3,9</b> |
| Regeleffekter                    | 0,0        | -0,2       | 0,0        | 0,0        | 0,0        |
| <b>Summa exkl. regeleffekter</b> | <b>3,0</b> | <b>3,7</b> | <b>4,0</b> | <b>3,9</b> | <b>3,9</b> |

**Tabell 4. Underlag för beräkningar av skatteunderlaget m.m. för åren 2004–2008 enligt vår nya prognos**

|                                    | 2004      | 2005      | 2006      | 2007      | 2008      |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Befolkning 1 nov året innan, riket | 8 973 472 | 9 008 883 | 9 045 405 | 9 083 448 | 9 122 256 |
| Befolkning, procentuell förändr.   | 0,3815    | 0,3946    | 0,4054    | 0,4206    | 0,4272    |
| <b>Medelskattkraft, kr/inv.</b>    |           |           |           |           |           |
| Fastställt för 2004 till 2005      | 148 591   | 153 631   |           |           |           |
| SKL:s prognos                      | 147 873   | 152 447   | 157 904   | 163 376   | 169 025   |
| Garanterad nivå enl. SKL           |           | 176 676   | 181 590   | 187 882   | 194 379   |

## Preliminärt taxeringsutfall augusti, 2005 års taxering

Skatteverket har sammanställt preliminärt utfall över beskattningsbar inkomst 2004 enligt 2005 års taxering. Information om det preliminära taxeringsutfallet på riks- läns- och kommunnivå finns på Skatteverkets webbplats. Man når taxeringsutfallet genom att klicka på "Självbetjäning" till vänster på webbsidan.

Det första preliminära utfallet, som är en prognos baserad på 98,4 procent av deklARATIONERNA, indikerar en ökning av skatteunderlaget med 2,6 procent 2004 jämfört med 2003. I cirkulär nr 2005:33 med planeringsförutsättningar bedömde vi att skatteunderlaget ökade med 3,0 procent 2004. Det nya preliminära taxeringsutfallet ger inte anledning att ändra vår bedömning.

Ett andra preliminärt taxeringsutfall publiceras den 8 september, och ett tredje den 6 oktober. Det slutliga taxeringsutfallet beräknas vara klart den 28 november.

**Tabell 5. Preliminära och slutliga taxeringsutfall för åren 2000–2005**

Procent

|             | Aug  | Sep  | Okt  | Dec  | Skillnad<br>aug–dec | Skillnad<br>okt–dec |
|-------------|------|------|------|------|---------------------|---------------------|
| Taxering 02 | 5,76 | 5,94 | 6,03 | 6,36 | –0,60               | –0,33               |
| Taxering 03 | 4,74 | 4,93 | 4,97 | 5,28 | –0,54               | –0,31               |
| Taxering 04 | 3,83 | 3,91 | 3,94 | 4,23 | –0,40               | –0,29               |
| Taxering 05 | 2,64 |      |      |      |                     |                     |

## Negativa slutavräkningar

Eftersom prognosen är oförändrad år 2004 är även slutavräkningen oförändrad jämfört med föregående cirkulär (2005:33). För 2005 blir slutavräkningen mer negativ enligt vår nya bedömning.

## Alltför positiv prognos i bokslut 2004

Rådet för kommunal redovisning (RKR) hänvisar i sin Rekommendation nr 4:1 att det är ESV:s decemberprognos som ska användas i prognosen över slutavräkningen för 2004 års skatteintäkter. Givet ESV:s prognos blir slutavräkning minus 296 kr per invånare för 2004 års skatteintäkter. Med vår bedömning av skatteunderlaget blir slutavräkning för 2004 totalt minus 355 kr per invånare. Detta ger en korrigering på minus 59 kronor per invånare i bokslut 2005 av 2004 års prognos. Det slutliga taxeringsutfallet publiceras först i november 2005.

Vår bedömning av skatteunderlaget för år 2005 är lägre än den som följer av regeringens fastställda uppräkningsfaktorer. Detta gör att förbundets prognos på 2005 års skatteintäkter (jämfört med preliminärt utbetalda) blir minus 246 kronor per invånare den 1.11.2004.

## Regleringsbidrag/avgift

Sveriges Kommuner och Landsting har gjort en bedömning av regleringsposten för åren 2005 till 2008, se tabell 6 och 7. Bedömningen bygger på:

- vår skatteunderlagsprognos, som påverkar omslutningen i inkomstutjämnningen
- Riksdagens beslut av ram för anslaget Kommunalekonomisk utjämnning, utvecklingen av kostnaderna för införandereglererna.

**Tabell 6. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2005 och 2008**

Miljoner kronor

|  | 2005          | 2006          | 2007          | 2008          |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Inkomstutjämnning, netto (+)                       | 41 595        | 42 905        | 44 580        | 46 318        |
| Strukturbidrag (+)                                 | 1 539         | 1 540         | 1 546         | 1 553         |
| Införandebidrag (+)                                | 1 522         | 840           | 467           | 313           |
| <b>Summa inkomster för kommunerna</b>              | <b>44 626</b> | <b>45 286</b> | <b>46 593</b> | <b>48 184</b> |
| <b>Ramanslag, Kommunalekonomisk utjämnning (-)</b> | <b>42 622</b> | <b>45 489</b> | <b>51 653</b> | <b>53 653</b> |
| Summa utgifter för staten                          | 42 622        | 45 489        | 51 653        | 53 653        |
| <b>Differens → Regleringspost</b>                  | <b>-2 004</b> | <b>203</b>    | <b>5 060</b>  | <b>5 469</b>  |

**Tabell 7. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2005 och 2008**

Kronor per invånare

|   | 2005         | 2006         | 2007         | 2008         |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Inkomstutjämnning, netto (+)            | 4 617        | 4 743        | 4 908        | 5 077        |
| Strukturbidrag (+)                      | 171          | 170          | 170          | 170          |
| Införandebidrag (+)                     | 169          | 93           | 51           | 34           |
| <b>Summa inkomster för kommunerna</b>   | <b>4 954</b> | <b>5 007</b> | <b>5 129</b> | <b>5 282</b> |
| <b>Kommunalekonomisk utjämnning (-)</b> | <b>4 731</b> | <b>5 026</b> | <b>5 680</b> | <b>5 872</b> |
| Summa utgifter för staten               | 4 731        | 5 029        | 5 686        | 5 882        |
| <b>Differens → Regleringspost</b>       | <b>-222</b>  | <b>22</b>    | <b>557</b>   | <b>600</b>   |

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

## Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag

I *bilaga 1* redovisas kommunvisa beräkningar av skatter och statsbidrag. Från och med det år ett bidrag övergår från att vara riktat till att bli generellt inordnas motsvarande belopp i bilaga 1. Av tabell 8 framgår om och när vissa specifika bidrag ingår i bilaga 1 eller inte. Beloppen avser statsbidragets nominella värde för respektive år.

**Tabell 8. Specificering av vissa statsbidrag**

| Statsbidrag  |                   | 2005  | 2006  | 2007  | 2008  | Läs mer i cirkulär |
|--|-------------------|-------|-------|-------|-------|--------------------|
| Ersättning för den frivilliga maxtaxan inom barnomsorgen (inklusive pengar för kvalitetssäkring)             | Ingår i bilaga 1? | Nej   | Nej   | Nej   | Nej   | 2003:77            |
|  | Belopp            | 3 660 | 3 660 | 3 660 | 3 660 | mnkr               |
| De riktade statsbidragen för insatser inom verksamheterna psykiatri och missbruk till kommuner och landsting | Ingår i bilaga 1? | Nej   | Nej   | Nej   | Nej   | 2004:71            |
|  | Belopp            | 850   | 400   | 350   | –     | mnkr               |
| Den riktade satsningen på kompetensutveckling inom äldreomsorgen   | Ingår i bilaga 1? | Nej   | Nej   | Nej   | Nej   | 2004:71            |
|  | Belopp            | 450   | 300   | 300   | –     |                    |
| Riktad satsning för personal inom förskolan  | Ingår i bilaga 1? | Nej   | Nej   | Nej   | Ja    | 2004:71            |
|  | Belopp            | 1 000 | 2 000 | 2 000 | 2 000 | mnkr<br>Kr/inv.    |
| Särskilt statsbidrag för vuxenutbildningen   | Ingår i bilaga 1  | Nej   | Nej   | Nej   | Nej   | 2005:24            |
|  | Belopp            | 1 811 | 1 811 | 1 811 | 1 811 |                    |
| Personalförstärkning i skolan  | Ingår i bilaga 1? | Ja    | Ja    | Ja    | Ja    | 2004:71            |
|  | Belopp            | 3 000 | 4 000 | 5 000 | 5 000 | mnkr<br>Kr/inv.    |
|  |                   | 333   | 442   | 550   | 547   |                    |
| De kvarvarande statsbidragen för personalförstärkning inom skolan, som finns att söka från skolverket        | Ingår i bilaga 1? | Nej   | Nej   | Nej   | Nej   | 2004:71            |
|  | Belopp            | 1500  | 1000  | –     | –     | mnkr               |
| Tillfälligt sysselsättningsstöd  | Ingår i bilaga 1? | Nej   | Nej   | Ja    | Ja    | 2004:71            |
|  | Belopp            | 5 250 | 4 900 | 4 900 | 4 900 | mnkr<br>Kr/inv.    |
|  |                   |       |       | 539   | 536   |                    |
| Gymnasieskolans IV-program   | Ingår i bilaga 1? | Nej   | Ja    | Ja    | Ja    | 2004:71 (s.15)     |
|  | Belopp            | –     | 225   | 450   | 450   | mnkr<br>Kr/inv.    |
|  |                   |       | 25    | 50    | 49    |                    |

Skillnader jämfört med beräkningar tidigare i juli (2005:71) beror främst på:

- Ny skatteunderlagsprognos
- Preliminär taxering 2004

Som vanligt bygger beräkningarna på att kommunens befolkning och skatteunderlag ökar i samma takt som i riket samt 2005 års skattesatser. Önskas beräkningar utifrån andra förutsättningar kan ni ange dessa via e-post till: [marcus.holmberg@skl.se](mailto:marcus.holmberg@skl.se).

## Gör kommunens egen intäktsprognos åren 2006–2008 med hjälp av modellen ”Skatter och bidrag”

Med hjälp av vår modell 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 det nya 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 1 750 kronor för nytilkomna användare och 900 kronor för de som uppdaterar modellen.

Beställningen kan göras elektroniskt på vår webbplats [www.skl.se](http://www.skl.se) under Verksamheter/Ekonomi och styrning/ Ekonomi & analys/Budgetförutsättningar. Den kan e-postas eller postas till Birgitta Westlund, SK, [birgitta.westlund@skl.se](mailto:birgitta.westlund@skl.se), 118 82 Stockholm, fax 08-640 41 63.

### Modellen ”Skatter och bidrag”

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

- Skriv in vår förändrade skatteunderlagsprognos för riket för åren 2005–2008 i cellerna C9–F9. Beloppen framgår av första raden i tabell 2. Kontrollera att det i cellen B14 står följande formel: =B16 och att det i cellen B16 står följande formel: =OM(C20>0;(C20/B20-1)\*100;0)
- Skriv in kommunens preliminära taxering för inkomståret 2004 enligt Skatteverket i cellen C20. Beloppet framgår av bilaga 1, rad 6.
- Riksprognoisen 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 30 juni 2005. För att få samma intäkter i modellen som i bilaga 1 ska eventuellt nuvarande formler ersättas. Skriv in vår framskrivning av kommunens befolkning (rad 2 i bilaga 1) i cellerna D29–F29.
- Skriv in inkomstutjämningsbidraget, netto i cellerna D36–F36. Beloppen är: 42 905; 44 580; 46 318.
- Skriv in regleringsbidraget/avgiften för åren 2006–2008 i cellerna D41–F41, beloppen är 203, 5 060 och 5 469. Beloppen framgår också av tabell 5.



Dessutom måste följande ändringar göras i **blad 1 ”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 Sveriges Kommuner och Landstings prognos över avräkningen på 2005 års inkomster enligt i cell G30 (–246 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*.

## Tidpunkter under 2005

Nedan redovisar vi en tidsplan för skatteunderlagsprognoser m.m. Se även vår **Ekonomikalender** på webben ([www.skl.se](http://www.skl.se)) för höstens datum vad gäller skatteunderlagsprognoser, budgetproposition, kurser m.m. Välj Verksamheter A–Ö, sedan Ekonomi och styrning, därefter Ekonomi & Analys.

- Regeringens budgetproposition den 20 september.
- Cirkulär om SCB:s preliminära beräkningar av kostnads- och LSS-utjämningen för år 2006 i vecka 40.
- Ny skatteunderlagsprognos preliminärt vecka 44.
- *Ekonomirapporten. November 2005* presenteras den 24 november.

**Frågor** om detta cirkulär kan ställas till Marcus Holmberg, 08-452 78 82 eller Siv Stjernborg, 08-452 77 51. Båda kan nås via e-post på mönstret: [for-namn.efternamn@skl.se](mailto:for-namn.efternamn@skl.se).

SVERIGES KOMMUNER OCH LANDSTING  
Avdelningen för ekonomi och styrning  
Sektionen för ekonomisk analys

Maj-Lis Åkerlund

Siv Stjernborg

### **Bilagor**

Bilaga 1: Skatter och bidrag 2006–2008 (kommunspecifik; endast till ekonomikontoren)