



Sveriges
Kommuner
och Landsting

Cirkulärnr: 2006:77
Diariernr: 2006/2601
Handläggare: Måns Norberg
Avdelning: Ekonomi & Styrning
Sektion/Enhet: Ekonomisk analys
Datum: 2006-11-14
Mottagare: Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans
Rubrik: Budgetförutsättningar för åren 2007–2009
Bilagor: Bilaga 1: Skatter och bidrag 2007–2009 (kommunspe-
cifik, endast till ekonomikontoren)



CIRKULÄR 2006:77

Ekonomi & Styrning
Ekonomisk analys
Måns Norberg
EJ

Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans

Budgetförutsättningar för åren 2007–2009

I detta cirkulär presenterar vi:

- Ny skatteunderlagsprognos
- Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2007–2009, *bilaga 1*.
- Nya instruktioner till modellen Skatter och bidrag.

Den samhällsekonomiska utvecklingen

Den internationella ekonomiska utvecklingen väntas kulminera i år för att försiktigt bromsa in under 2007. I USA har en avmattning redan inletts under andra och tredje kvartalet bl.a. som ett resultat av en betydande försvagning av bostadsmarknaden. I Europa bedöms tillväxten i år överträffa förväntningarna, inte minst i Tyskland. Nästa år dämpas utvecklingen i Europa till följd av en svagare internationell efterfrågan, höjd styrränta, förstärkt euro och en höjning av momsen i Tyskland med 3 procentenheter. I Asien är emellertid den ekonomiska aktiviteten fortsatt hög även om den japanska ekonomin mattas av nästa år.

Beroende på det höga oljepriset och därmed ökad oro för stigande inflation bedöms penningpolitiken i euroområdet bli stramare 2007 medan USA väntas föra en mindre stram penningpolitik framöver.

I Sverige väntas tillväxttakten 2006 bli den högsta sedan år 2000. Nästa år beräknas BNP-tillväxten och sysselsättningen dämpas något men vara fortsatt god. Avmattningen beror dels på en svagare exportutveckling som ett resultat av sämre tillväxt i omvärlden och starkare krona dels på att investeringsutvecklingen saktar in.

Hushållens disponibla inkomster väntas öka kraftigt även nästa år delvis som en följd av de aviserade skattelättnaderna i regeringens budgetproposition för 2007. Nästa år beräknas därför hushållens konsumtion fortsätta öka i god takt.

Sysselsättningen beräknas öka starkt i år och nästa år till följd av den starka konjunkturen. En betydande ökning av arbetskraftsutbudet leder emellertid till att arbetslösheten sjunker relativt långsamt.

Reviderad skatteunderlagsprognos

Vi prognostiserar nu en genomsnittlig årlig ökning av skatteunderlaget med 4,4 procent under planeringsperioden 2006–2010. Den starka sysselsättningstillväxt som vi för närvarande ser väntas successivt avta under perioden. Effekten på lönesumman och skatteunderlaget motverkas delvis av att vi förutser snabbare timlöneökningar de närmaste åren, se tabell 1. År 2007 träder ett antal regelförändringar i kraft som minskar hushållens inkomster av vissa beskattningsbara bidrag, vilket minskar de sociala ersättningarnas bidrag till skatteunderlagets ökning detta år. Åren därefter räknar vi med större inkomster från sociala ersättningar. Det förklaras främst av att arbetsmarknadsersättningarna inte beräknas minska lika kraftigt som 2007, men också av att sjukfrånvaron inte väntas minska lika snabbt som tidigare år och ökade pensionsutbetalningar.

Då man exkluderar effekter av sådana ändringar i skattelagstiftningen som regleras genom höjningar och sänkningar av anslaget *Kommunalekonomisk utjämning* ser utvecklingen något annorlunda ut. Skillnaden förklaras främst av den regionala höjningen av grundavdraget år 2006 och slopandet av denna regionala höjning år 2007 samt ändrade beloppsgränser för vissa andra avdrag.

Tabell 1. Skatteunderlagstillväxt 2005–2010 samt bidrag från olika komponenter
Procentenheter

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Summa exkl. regelförändringar*, %	4,2	4,3	4,1	4,5	4,5	4,6
Summa*, %	4,0	4,2	4,3	4,5	4,5	4,6
Bidrag till förändringen, procentenheter						
Timlön, hela ekonomin	2,4	2,5	2,9	3,0	3,0	3,2
Sysselsättning	0,4	1,4	1,0	0,6	0,3	0,2
Sociala ersättningar	0,7	0,5	0,3	0,9	1,2	1,2
Övriga inkomster	0,8	-0,1	0,2	0,3	0,3	0,2
Avdrag	-0,2	-0,2	0,0	-0,2	-0,2	-0,2

*Procentuell förändring från föregående år.

Jämfört med den prognos som presenterades i oktober (se cirkulär 2006:70) har vi reviderat prognosen för åren 2006, 2007 och 2009. Vi antar nu något mindre timlöneökningar år 2006. Utvecklingen år 2007 har justerats ner till följd av förslag i budgetpropositionen om ändringar av de så kallade 3:12 reglerna för beskattning av småföretag, vilket vi förbisåg i oktober. Ytterligare nedjustering har gjorts på grund av att inkomstbasbeloppet för år 2007 nu har fastställts till ett lägre belopp (45 900 kronor) än vi förutsett. Övriga ändringar beror på att antalet arbetade timmar nu antas utvecklas annorlunda än enligt vår oktoberprognos.

Tabell 2. Olika skatteunderlagsprognoser åren 2005–2009
Årlig procentuell förändring samt total procentuell förändring

	2005	2006	2007	2008	2009	Ack 2005–2009
SKL, nov 2006	4,0	4,2	4,3	4,5	4,5	23,4
BP, okt 2006	4,1	4,1	4,2	4,6	4,9	23,9
SKL, okt 2006	4,0	4,3	4,8	4,5	4,4	24,0
ESV, aug 2006	3,5	4,6	5,1	5,0	4,6	25,0
ESV, prognos för bokslut 2005	3,1					

Anm.: I prognoser som publicerats före april 2006 har effekterna av regionalt förhöjt grundavdrag fr.o.m. år 2006 inte kunnat beaktas. I prognoser som publicerats före augusti 2006 har det preliminära taxeringsutfallet för år 2005 inte kunnat beaktas. I ESV:s prognos och VP är effekterna av förslag i budgetpropositionen för 2007 inte beaktade.

Som framgår av tabell 2 föreligger inga stora skillnader mellan vår och regeringens prognos utom för år 2009, då regeringen räknar med större ökning av vissa sociala ersättningar. Differensen mellan vår och Ekonomistyrningsverkets (ESV) prognos förklaras bland annat av olika bedömningar av preliminära taxeringsutfall och av att ESV i augusti inte kunde beakta förslagen i budgetpropositionen. Därutöver är ESV:s prognos baserad på ett antagande om något långsammare lönesummetillväxt.

Anslaget för kommunalekonomisk utjämning

I tabell 3 och 4 redovisas storleken anslaget på för kommunalekonomisk utjämning för åren 2006 till 2009. Detta är samma bedömning som gjordes i cirkulär 2006:70.

Tabell 3. Anslaget för kommunalekonomisk utjämning, åren 2006–2009
Miljoner kronor

	2006	2007	2008	2009
Totalt enligt detta cirkulär	45 165	55 161	58 553	58 553

Alla förändringar av anslaget görs i miljoner kronor. I tabell 4 redovisas belopp i kronor per invånare. Eventuell förändring i ramen påverkar kommunerna lika genom en förändrad regleringspost.

Tabell 4. Anslaget för kommunalekonomisk utjämning, åren 2006–2009
Kronor per invånare

	2006	2007	2008	2009
Totalt enligt detta cirkulär	4 995	6 066	6 411	6 383

Regleringsbidrag/avgift

Sveriges Kommuner och Landsting har gjort en bedömning av regleringsposten för åren 2006 till 2009, se tabell 5 och 6. Bedömningen bygger på:

- Riksdagens beslut av ram för anslaget till kommunalekonomisk utjämning
- Förbundens skatteunderlagsprognos
- Utvecklingen av kostnaderna för införandereglererna.
- Regeringens fastställda uppräkningsfaktorer 2006–2007

Tabell 5. Prognos över regleringsbidrag/avgift, åren 2006–2009

Miljoner kronor

	2006	2007	2008	2009
Inkomstutjämning, netto (+)	42 983	44 927	47 038	49 156
Strukturbidrag (+)	1 533	1 536	1 543	1 550
Införandebidrag (+)	838	464	311	195
Summa inkomster för kommunerna (1)	45 325	46 931	48 892	50 900
Ramanslag, kommunalekonomisk utjämning (–) (Utgift för staten) (2)	45 165	55 161	58 553	58 553
Differens → Regleringspost (2)–(1)	–160	8 230	9 661	7 653

Tabell 6. Prognos över regleringsbidrag/avgift, åren 2006–2009

Kronor per invånare

	2006	2007	2008	2009
Inkomstutjämning, netto (+)	4 753	4 940	5 150	5 358
Strukturbidrag (+)	170	169	169	169
Införandebidrag (+)	93	51	34	21
Summa inkomster för kommunerna (1)	5 012	5 161	5 353	5 548
Ramanslag, kommunalekonomisk utjämning (–) (Utgift för staten) (2)	4 995	6 066	6 411	6 383
Differens → Regleringspost (1)–(2)	–18	905	1 058	834

Orsaken till regleringspostens positiva förändring under åren 2007 och 2008 beror på att statens anslag till den kommunalekonomiska utjämningen ökar mer än kostnaden för att upprätthålla den garanterade nivå i inkomstutjämningen. År 2009 ligger statens anslag till kommunerna på samma nivå som 2008 samtidigt som kostnaden för att upprätthålla garantinivån i inkomstutjämningen ökar med ca 210 kr per invånare med följderna att regleringsbidraget minskar.

Slutavräkningar 2005–2007

Alltför negativ prognos i bokslut 2005

Vår bedömning av 2005 ger en negativ slutavräkning om –64 kr per invånare. Rådet för kommunal redovisning hänvisar i sin Rekommendation nr 4:1 att det är Ekonomistyrningsverkets (ESV) decemberprognos innevarande år som ska användas i prognosen över slutavräkningen för innevarande års skatteintäkter. ESV:s prognos ger en negativ slutavräkning om –340 kr per invånare för 2005 års skatteintäkter. Mellanskillnaden (276 kr/inv.) är förbundens bedömning av vad som preliminärt ska föras till bokslutet för 2006. Den 27 november presenterar Skatteverket det slutliga taxeringsutfallet för 2005.

Positiv slutavräkning år 2006

Vi bedömer att de preliminärt utbetalade skatteintäkterna för 2006 är lägre än vad de slutliga kommer att bli. Detta gör att förbundets prognos av 2006 års skatteintäkter skiljer sig mot de preliminärt utbetalda med 160 kronor per invånare den 1.11.2005. Exakt vilket belopp som ska bokas upp i bokslut 2006 blir klart när Ekonomistyrningsverket lämnar sin decemberprognos.

Positiv slutavräkning år 2007

Regeringen fastställda uppräkningsfaktorer för 2006 och 2007 innebär en något lägre uppräkning av skatteunderlaget än i förbundets prognos. Detta gör att förbundets prognos för avräkningen 2007 blir 66 kr per invånare den 1.11 2006. Skillnaden mot förra bedömningen (cirkulär 2006:70) beror på att skatteunderlagstillväxten 2006 och 2007 bedöms bli lägre i denna prognos.

Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2007–2009

I *bilaga 1* redovisas kommunvisa beräkningar av skatter och statsbidrag för åren 2007–2009. Från och med det år ett bidrag övergår från att vara riktat till att bli generellt inordnas motsvarande belopp i bilaga 1. Av tabell 7 framgår om och när vissa specifika bidrag ingår i bilaga 1 eller inte. Beloppen avser statsbidragets nominella värde för respektive år.

Tabell 7. Specificering av vissa statsbidrag, åren 2006–2009

Statsbidrag		2006	2007	2008	2009	I cirk.
Ersättning för den frivilliga maxtaxan inom barnomsorgen (inklusive pengar för kvalitetssäkring)	I bil 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	I bil 1?	Nej	Nej	Nej	Nej	2004:71
	Belopp	400	350	–	–	mnkr
Den riktade satsningen på kompetensutveckling inom äldreomsorgen	I bil 1?	Nej	Nej	Nej	Nej	2004:71
	Belopp	300	300	–	–	
Riktad satsning för personal inom förskolan	I bil 1?	Nej	Ja	Ja	Ja	2006:69
	Belopp	2 000	2 000	2 000	2 000	mnkr
			220	219	218	Kr/inv.
Särskilt statsbidrag för vuxenutbildningen	I bil 1?	Nej	Ja	Ja	Ja	2006:69
	Belopp	1 811	1 220	1 220	1 220	mnkr
			134	134	133	Kr/inv.
Personalförstärkning i skolan	I bil 1?	Ja	Ja	Ja	Ja	2004:71
	Belopp	4 000	5 000	5 000	5 000	mnkr
		442	550	547	545	Kr/inv.
De kvarvarande statsbidragen för personalförstärkning i skolan, som finns att söka från skolverket	I bil 1?	Nej	Nej	Nej	Nej	2004:71
	Belopp	1 000	–	–	–	mnkr
Tillfälligt sysselsättningsstöd	I bil 1?	Nej	Ja	Ja	Ja	2004:71
	Belopp	4 900	4 900	4 900	4 900	mnkr
			539	536	534	Kr/inv.
Gymnasieskolans IV-program ¹	I bil 1?	Ja	Ja	Ja	Ja	2004:71
	Belopp	225	450	450	450	mnkr
		25	49	49	49	Kr/inv.
Undervisning till asylsökande barn	I bil 1?	Ja	Ja	Nej	Nej	2006:69
	Belopp	50	50	–	–	mnkr
		6	5			Kr/inv.
Satsning inom äldreomsorgen ²	I bil 1?	Nej	Nej	Nej	Nej	2006:69
	Belopp	600	1 900	–	–	mnkr
		66	209			Kr/inv.
Avknopningsstöd	I bil 1?	Nej	Nej	Nej	Nej	2006:69
	Belopp		40	–	–	mnkr
			5			Kr/inv.
Fritt val inom äldreomsorgen	I bil 1?	Nej	Nej	Nej	Nej	2006:69
	Belopp			300	–	mnkr
				33		Kr/inv.
Satsning på psykiatri ³	I bil 1?	Nej	Nej	Nej	Nej	2006:69
	Belopp		500	500	250	mnkr
			55	55	27	

¹Ökningen mellan 2006 och 2007 på 225 miljoner innebär ingen reell ökning av statsbidraget då det generella statsbidraget minskar i motsvarande grad.

²Förbunden återkommer när vi vet mer om specificeringen av beloppet.

³Fördelning mellan kommuner och landsting är ej fastställd.

Skillnader jämfört med förra beräkningen (cirkulär 2006:70) beror på:

- Ny skatteunderlagsprognos

Som vanligt bygger beräkningarna på att kommunens befolkning och skatteunderlag ökar i samma takt som i riket samt 2006 års skattesatser. Önskas beräkningar utifrån andra förutsättningar kan ni ange dessa via e-post till: mans.norberg@skl.se.

Gör kommunens egen intäktsprognos åren 2006–2010 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 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 föras in i modellen.

Modellen är endast tillgänglig för dig som ansvarar för kommunernas ekonomi- eller finansfunktion. Priset är för närvarande 2 000 kronor för nytillkomna användare och 1 000 kronor för de som uppdaterar modellen.

Beställningen kan göras elektroniskt på vår webbplats www.skl.se under Verksamheter A–Ö. Klicka på Ekonomi och styrning, Ekonomi & analys, Budgetförutsättningar. Den kan e-postas eller postas till Birgitta Westlund, Sveriges Kommuner och Landsting, 118 82 Stockholm, fax 08-640 41 63 eller e-post birgitta.westlund@skl.se.

Modellen ”Skatter och bidrag”

I beräkningsmodellen ”Skatter och bidrag” behöver följande ändringar göras på **blad 2 Indatabladet**:

- Skriv in förbundens (SKL) skatteunderlagsprognos för riket i cellerna C9–G9. Prognosen framgår av tabell 1, andra raden.
- Skriv in inkomstutjämningsbidraget 2008–2010, netto i cellerna E35–G35. Beloppen är 47 038; 49 156; 51 417.

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. På frågan om lösenord skriv *kommun*.

- Skriv in Sveriges Kommuner och Landstings prognos över slutavräkningen på 2006 års inkomster i cell H30. Beloppet är 160 kr/inv.
- Skriv in Sveriges Kommuner och Landstings prognos över avräkningen på 2007 års inkomster i cell I32. Beloppet är 66 kr/inv.

Efter att ha gjort ändringen bör skyddet åter aktiveras. Gå till Verktyg – Skydd – Skydda blad. På frågan om lösenord, ange *kommun*.

Tidpunkter under 2006

Se även vår **Ekonomikalender** på webben (www.skl.se), där vi från mitten av december hoppas kunna uppdatera med vårens datum. Välj Verksamheter A–Ö, sedan Ekonomi och styrning, därefter Ekonomi & Analys.

- 27 nov Skatteverket presenterar definitivt taxeringsutfall
- 30 nov Vi presenterar *Ekonomirapporten*.

Prenumerera gärna på vår löpsedel på www.skl.se, även den under Verksamheter A–Ö, Ekonomi och styrning, Ekonomi & analys. Där finns de senaste uppdaterade cirkulären tillgängliga och där presenteras löpande nyheter mellan cirkulären.

Frågor om detta cirkulär kan ställas till Bo Legerius (skatteunderlagsprognosen) 08-452 77 34, Göran Wallin (samhällsekonomi) 08-452 77 39, Derk de Beer (utjämningsystemet) 08-452 77 42 eller Måns Norberg (modellen Skatter & bidrag, utjämningsystemet) 08-452 78 83. Alla kan nås via e-post på mönstret: for-namn.efternamn@skl.se .

SVERIGES KOMMUNER OCH LANDSTING
Ekonomi & Styrning
Ekonomisk analys

Maj-Lis Åkerlund

Måns Norberg

Bilagor

Bilaga 1: Skatter och bidrag 2007–2009 (kommunspecifik, endast till ekonomi-kontoren)