

CIRKULÄR 14:38

Ekonomi och styrning
Ekonomisk analys
Måns Norberg m.fl.
EJ

Kommunstyrelsen
Ekonomi/finans

Budgetförutsättningar för åren 2014–2018

I detta cirkulär presenterar vi:

- Ny skatteunderlagsprognos
- Preliminärt taxeringsutfall september
- SCB:s preliminära utfallsberäkning av det kommunalekonomiska utjämningsystemet 2015
- SCB:s preliminära utfallsberäkning av LSS-utjämnings 2015
- Regeringens fastställda uppräkningsfaktorer
- Kommunal verksamhet, sammanvägt prisindex
- Demensföreskrifter
- Nya instruktioner till modellen Skatter & bidrag

Vår samhällsekonomiska bild är nästan exakt densamma som den som låg till grund för vår skatteunderlagsprognos från augusti. Inte heller det preliminära taxeringsutfall som Skatteverket presenterat i september eller annan ny information ger skäl till revideringar. Den nya skatteunderlagsprognosen visar därmed samma utveckling som förra prognosen.

Oförändrad syn på makroutvecklingen sedan augusti

SKL:s senaste makroekonomiska prognos och skatteunderlagsprognos publicerades den 18 augusti. Vår syn på den ekonomiska utvecklingen är densamma nu som då. BNP-tillväxten reviderades då ned relativt kraftigt för innevarande år. Antalet arbetade timmar reviderades däremot upp något medan skatteunderlaget endast ändrades marginellt. De enda förändringarna vi nu har gjort är marginella justeringar av prisutvecklingen och det reala skatteunderlaget.

I år och de närmaste åren växer det reala skatteunderlaget starkt vilket hänger samman med att det är normalt med höga tillväxttal när konjunkturåterhämtningen tar fart. En fylligare redovisning av den makroekonomiska prognosen finns i MakroNytt 2/2014. Vår nästa prognos presenteras under andra halvan av december, i samband med att *Ekonomirapporten* publiceras.

Tabell 1. Nyckeltal för den svenska ekonomin

Procentuell förändring om inte annat anges

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
BNP*	1,3	1,5	2,1	3,3	3,4	2,7	2,2
Sysselsättning, timmar*	0,6	0,4	1,2	1,3	1,4	0,8	0,5
Arbetslöshet, nivå	8,0	8,0	8,0	7,4	6,8	6,6	6,5
Timlön, nationalräkenskaperna	2,8	2,2	2,6	3,1	3,4	3,7	3,8
Timlön, konjunkturlönestatistiken	3,0	2,5	2,8	3,1	3,4	3,7	3,8
Konsumentpris, KPIF	1,0	0,9	0,6	1,6	1,8	2,0	2,0
Konsumentpris, KPI	0,9	0,0	-0,1	1,3	2,7	3,4	3,0
Realt skatteunderlag**	1,9	1,6	1,8	2,1	2,0	1,7	1,3

*Kalenderkorrigerad utveckling.

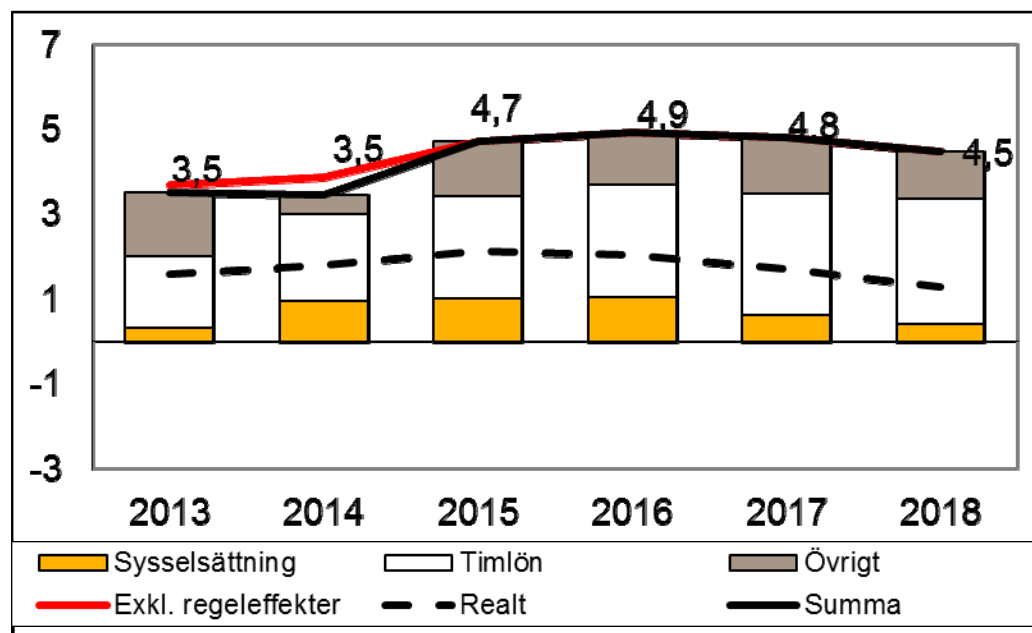
**Korrigerat för regeländringar.

Oförändrad skatteunderlagsprognos

Förändringarna av den samhällsekonomiska bildens variabler är så små att skatteunderlaget inte påverkas jämfört med vår skatteunderlagsprognos från augusti (se cirkulär 14:32). Det preliminära taxeringsutfall som Skatteverket presenterade i september ger heller inte anledning att revidera vår prognos för år 2013. Även ny information som tillkommit om utvecklingen av sociala ersättningar är i linje med augustiprognosen. Den nya skatteunderlagsprognosen visar därmed samma utveckling av skatteunderlaget som förra prognosen (diagram 1).

Diagram 1. Skatteunderlagstillväxt och bidrag från vissa komponenter

Procent respektive procentenheter



Jämförelse med regeringens och ESV:s prognoser

Regeringen skall varje år besluta om uppräkningsfaktorer för utbetalning av kommunal- och landstingsskatt före utgången av september. I år beslutade regeringen om uppräkningsfaktorer för åren 2014 och 2015 den 25 september (tabell 2). Under valår får regeringen dock ändra uppräkningsfaktorerna senast en vecka efter att

budgetpropositionen har lämnats till riksdagen. Om regeringens skatteunderlagsprognos i den kommande budgetpropositionen avviker från den som redovisas i tabell 2 får vi alltså räkna med att beslutet om uppräkningsfaktorer kommer att ändras. Regeringens prognos är baserad på den samhällsekonomiska bild som presenterades i samband med regeringsöverläggningarna i augusti. Det innebär att skatteunderlagstillväxten 2015 och 2016 påverkas av förslaget att avveckla avdraget för pensionssparande, som aviserades i den ekonomiska vårpropositionen. Det är också en förklaring till att regeringen prognostiserar större skatteunderlagstillväxt än SKL dessa år¹, trots att SKL:s prognos bygger på något större lönehöjningar. För perioden till och med 2018 visar regeringens prognos en större ökning än SKL:s prognos. Skillnaden är mest markant under åren 2016 och 2017. Skillnaden för år 2016 förklaras främst av att SKL förutser större öknings avdrag. År 2017 räknar regeringen bland annat med större sysselsättningsökning än SKL.

Tabell 2. Olika skatteunderlagsprognoser

Procentuell förändring

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2013–2017
SKL, okt	3,5	3,5	4,7	4,9	4,8	4,5	23,3
Regeringen, sep	3,7	3,2*	4,8*	5,5	5,3	4,6	24,6
ESV, sep	3,5	2,9	4,3	4,8	4,8	4,3	22,2
SKL, aug	3,5	3,5	4,7	4,9	4,8		23,3
Regeringen, apr	3,6	3,5	4,3	5,2	5,2		23,7

*Uppräkningsfaktor för utbetalning av kommunalskatt år 2015, enligt regeringens beslut den 25 september. Eftersom det är valår har regeringen möjlighet att revidera uppräkningsfaktorerna senast en vecka efter att budgetpropositionen har lämnats till riksdagen.

Källa: Ekonomistyrningsverket, regeringen, SKL.

Ekonomistyrningsverket presenterade en ny prognos den 2 september. Den visar svagare utveckling av skatteunderlaget 2014–2015 än SKL:s prognos. Främsta förklaringen är att ökningen av pensioner och arbetsmarknadsstöd blir mindre enligt ESV än enligt SKL.

Preliminärt taxeringsutfall september

Som nämndes i avsnittet för skatteunderlagsprognosen ovan har Skatteverket sammanställt september månads preliminära utfall över beskattningsbar förvärvsinkomst för inkomståret 2013 (taxeringsår 2014). Utfallet finns att hämta på Skatteverkets webbplats:

<http://www.skatteverket.se/foretagorganisationer/myndigheter/taxeringsutfallet.4.18e1b10334ebe8bc80004753.html>

Observera att 270 av landets 290 kommuner hade en försämring av det preliminära taxeringsutfallet i september jämfört med motsvarande för augusti, vilket också påverkar dessa kommuners skatteintäkter negativt i de kommunvisa beräkningarna.

¹ SKL beaktar regeländringar först när en proposition med förslaget lämnats till riksdagen. I årets ekonomiska vårproposition aviserade regeringen att man avsåg att lämna ett sådant förslag i höstens budgetproposition. Om den nya regeringen behåller förslaget kommer effekten på kommunernas ekonomi sannolikt att neutraliseras genom motsvarande minskning av bidraget Kommunalekonomisk utjämning.

Slutavräkningar 2013–2015

Slutavräkning 2013

Enligt Rådet för kommunal redovisning, Rekommendation 4:2, ska det bokas upp en preliminär avräkning för innevarande års skatteintäkter i bokslutet. Avräkningen ska enligt rekommendationen beräknas utifrån SKL:s skatteunderlagsprognos i december.

Regeringen fastställde uppräkningsfaktorerna för 2012 och 2013 till 4,1 procent för båda åren i Budgetpropositionen för år 2013. Slutligt utfall för 2012 blev 4,0 och vår prognos i december 2013 visade på en ökning av skatteunderlaget med 3,6 procent för 2013. Med den bedömningen av uppgick rekommenderad uppbokning i bokslut 2013 till –244 kronor per invånare den 1.11.2012.

SKL:s prognos enligt detta cirkulär visar en ökning av skatteunderlaget med 3,5 procent för 2013. Med denna lägre uppräkning uppgår prognosen för avräkning 2013 till –282 kronor, vilket medför en korrigering på –38 kronor per invånare 1.11.2012 jämfört med bokslut 2013. Jämfört med vår prognos i augusti (cirkulär 14:32) är det dock ingen förändring.

Slutavräkning 2014

Regeringens fastställda uppräkningsfaktorer för 2013 och 2014 uppgår till 3,9 procent respektive 2,7 procent, enligt Budgetpropositionen för år 2014. Förbundets senaste prognos innebär en högre uppräkning. Detta gör att vår prognos på slutavräkningen 2014 blir 158 kr per invånare den 1.11.2013. Jämfört med vår prognos i augusti (cirkulär 14:32) är det ingen förändring.

Slutavräkning 2015

Regeringens fastställda uppräkningsfaktorer för 2014 och 2015 uppgår till 3,2 respektive 4,8 procent, enligt regeringsbeslut. Uppräkningsfaktorerna innebär en lägre uppräkning än SKL:s prognos enligt detta cirkulär. Regeringens lägre bedömning gör att vår prognos på slutavräkningen 2015 blir positiv med 82 kr per invånare den 1.11.2014.

Disponering av resultatutjämningsreserven

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. När detta får göras måste framgå av de egna riktlinjerna för god ekonomisk hushållning. Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet. Med vår nuvarande prognos är inte det möjligt 2014. En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka ett negativt balanskravsresultat.²

² Se *RUR i praktiken*, SKL 2013, www.skl.se. Klicka på Ekonomi, juridik, statistik–Ekonomi–God ekonomisk hushållning.

Tabell 3. Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling

Förändring i procent per år

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Snitt 10 år	3,8	3,8	3,9	4,0	4,0	4,1	4,0
Årlig	4,0	3,7	3,9	4,7	4,9	4,8	4,5
Differens	0,2	-0,1	0,0	0,8	0,9	0,7	0,4

Regleringsbidrag/avgift

SKL har gjort en bedömning av regleringsposten i den kommunalekonomiska utjämningsen för åren 2014 till 2018 (tabell 4 och 5). Bedömningen bygger på:

- Vår skatteunderlagsprognos, som påverkar omslutningen i inkomstutjämningsen
- Förändringar av anslaget kommunalekonomisk utjämning i BP2014
- Förändringar i utjämningsystemet enligt BP2014
- Regeringens fastställda uppräkningsfaktorer för 2014 och 2015

Skillnader mellan SCB:s beräkningar (preliminärt utfall för utjämningsystemet 2015, se nedan) och de som presenteras här beror på att SCB använder sig av folkmängden per den sista juni 2014 medan vår beräkning använder en prognos på befolkningen per den 1.11. 2014. Utfallet i inkomstutjämningsen påverkas också av att SCB:s beräkning bygger på det preliminära taxeringsutfallet 2013 per september på 3,4 procent medan vi använder förbundets prognos på den definitiva taxeringen, 3,5 procent. SCB använder också ett annat belopp för anslaget för kommunalekonomisk utjämning vilket är huvudorsaken till skillnader i regleringsposten mellan SCB:s beräkning och de som redovisas här. Orsaken är att SCB räknar med att den aviserade nedtrappningen av avdraget för pensionssparande (enligt avisering i vårpropositionen) kommer att regleras med ett minskat anslag för kommunalekonomisk utjämning. Eftersom regeringen ännu inte presenterat budgetpropositionen för 2015 har SKL valt att ej ta hänsyn till detta vare sig i bedömningen av skatteunderlaget eller anslaget för kommunalekonomisk utjämning.

Tabell 4. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2015 till 2018

Miljoner kronor

	2015	2016	2017	2018
Inkomstutjämning, netto (+)	60 558	63 650	66 706	69 708
Strukturbidrag (+)	1 921	1 943	1 964	1 982
Införandebidrag (+)	776	172	48	0
Summa inkomster för kommunerna (1)	63 269	65 765	68 718	71 690
Ramanslag (-) (Utgift för staten) (2)	64 154	63 932	64 160	64 160
Differens → Regleringspost (2)-(1)	885	-1 832	-4 557	-7 529

Tabell 5. Prognos över regleringsbidrag/avgift 2015 till 2018

Kronor per invånare

	2015	2016	2017	2018
Inkomstutjämning, netto (+)	6 220	6 465	6 704	6 942
Strukturbidrag (+)	197	197	197	197
Införandebidrag (+)	80	17	5	0
Summa inkomster för kommunerna (1)	6 499	6 680	6 906	7 139
Ramanslag (-) (Utgift för staten) (2)	6 590	6 494	6 448	6 389
Differens → Regleringspost (2)-(1)	91	-186	-458	-750

SCB:s preliminära utfallsberäkning av det kommunal-ekonomiska utjämningsystemet 2015

SCB:s preliminära beräkning av 2015 års utjämningsystem skickades ut till samtliga kommuner den 1 oktober. Nedan kommenteras beräkningsskillnader mellan SCB:s utskick och SKL:s beräkningar enligt detta cirkulär.

Inkomstutjämning

På två punkter skiljer sig SCB:s beräkningar mot SKL:s prognosunderlag och modellen Skatter & bidrag. SCB beräknar skattekraften utifrån folkmängden per den sista juni 2014. SKL:s beräkningar utgår från en prognos på befolkningen per den 1 november 2014. Vidare utgår SCB:s beräkningar från det preliminära taxeringsutfallet (september) för 2013, medan SKL:s beräkningar baseras på prognosen för den definitiva taxeringen.

Det slutliga utfallet av inkomstutjämningen för år 2015 kommer att fastställas under december månad. Det som återstår att uppdatera är utfallet av beskattningsbar inkomst 2013 samt kommunens folkmängd per den 1 november 2014.

Det råder i år en viss osäkerhet kring inkomstutjämningsavgiftsnivå. Socialdemokraterna aviserade i sitt valmanifest att de ämnar ta bort avgiftsminskningen för de 14 kommuner som har högst skattekraft, som infördes från och med 2014. Ett eventuellt beslut kommer i så fall sannolikt att kommuniceras i budgetpropositionen som kommer senast den 15 november. En avgiftsminskning kommer troligen att bli ett nollsummespel för inkomstutjämnings 276 bidragskommuner, vars regleringsbidrag kommer att förbättras ungefär lika mycket som strukturbidraget minskar.

Kostnadsutjämning

Kommunens preliminära bidrag eller avgift framgår av filen ”Prognosunderlag K 2014–2018 14038” rad 22.

Avvikelsen, jämfört med prognosen i april, är mindre än 100 kronor per invånare för 177 kommuner. Nio kommuner får en förändring som är större än 300 kronor per invånare. Den största förändringen mot aprilprognosen beror på att individ- och familjeomsorgsmodellens variabel ”andel individer med ekonomiskt bistånd över 6 månader” har uppdaterats.

Eftersläpningseffekter i kostnadsutjämningsen är inte inkluderade

I filen ”Prognosunderlag K 2014–2018 14038” redovisas kommunens bidrag/avgift i kostnadsutjämningsen exklusive eventuell ersättning för eftersläpningseffekter. Detta innebär att de kommuner som är aktuella för ersättning för eftersläpning (tabell 6) hanterar denna post separat. Dessa kommuner måste ha haft en genomsnittlig befolkningsökning de senaste fem åren (2009 till 2013) som överstiger 1,2 procent³. För att erhålla ersättning under bidragsåret 2015 krävs även att befolkningen i dessa kommuner ökar med 1,2 procent mellan 2013 och 2014.

Om kriteriet för befolkningsökning 2013–2014 uppfylls kommer det totala utfallet i kostnadsutjämningsen att förbättras för dessa kommuner. I SCB:s preliminära kostnadsutjämningsen ingår såväl ersättning för eftersläpning som finansieringen av densamma. I filen ”Prognosunderlag K 2014–2018 14038” har eventuell ersättning för eftersläpning tagits bort, men finansieringen på 23 kr/invånare ligger kvar. Beloppet kan dock förändras beroende på utfallet i befolkningsstatistiken.

I tabell 6 finns SCB:s preliminära bedömning av ersättningen för eftersläpningseffekter för de kommuner som är aktuella.

Tabell 6. Kommuner aktuella för eventuella eftersläpningseffekter samt SCB:s bedömning av den preliminära ersättningen

Procent om inte annat anges

Kommun	Snitt 2009– 2013*	131101 t.o.m. 140630**	SCB:s bedömning (kr/inv)	Kommun	Snitt 2009– 2013*	131101 t.o.m. 140630**	SCB:s bedömning (kr/inv)
Botkyrka	1,94	1,18	176	Upplands Väsby	1,79	0,75	0
Ekerö	1,24	0,83	9	Upplands-Bro	1,52	2,07	560
Haninge	1,54	1,00	86	Vallentuna	1,89	1,04	108
Huddinge	1,72	1,33	241	Värmdö	1,36	0,82	11
Järfälla	1,43	1,21	188	Knivsta	1,83	2,02	557
Nacka	1,85	0,87	32	Uppsala	1,33	0,50	0
Sigtuna	2,51	1,17	165	Lomma	1,74	1,24	192
Sollentuna	1,86	1,27	208	Malmö	1,60	0,96	72
Solna	2,18	0,78	0	Göteborg	1,26	0,74	0
Stockholm	2,02	0,98	48	Partille	1,31	0,85	24
Sundbyberg	3,05	2,02	522	Strömstad	1,71	0,62	0
Södertälje	1,57	1,00	95	Örebro	1,22	0,68	0
Täby	1,28	1,10	129				

*Gränsvärde snitt 2009–2013 1,2 procent och nov 2013 till juni 2014 1,2 procent.

**Gränsvärdet i SCB:s preliminära beräkning är 0,8 procent.

Införandebidrag

Införandebidrag ges för att mildra effekterna av det nya utjämningsystemet som inrättades år 2014. Bidraget är avtagande och gränsen för att få införandebidrag är 500 kronor/invånare. Därför ges införandebidrag till 37 kommuner under 2015, jämfört med 76 kommuner förra året.

³ Avser befolkningen per 1 november respektive år.

I och med att ett antal kommuner får ett införandebidrag uppstår en ökad kostnad för det kommunalekonomiska utjämningsystemet som leder till en negativ effekt på regleringsposten och därmed drabbar alla 290 kommuner med lika många kronor per invånare. För 2015 innebär det en kostnad i form av en lägre regleringspost med 80 kronor/invånare. Kostnaden sjunker sedan till 17 kronor år 2016 och 5 kronor för 2017.

SCB:s preliminära utfallsberäkning av LSS-utjämnings 2015

SCB har skickat ut preliminära beräkningar till kommunerna över bidrag och avgifter för LSS-utjämnings för 2015. Regeringen har även i år beslutat att uppdatera beräkningen av personalkostnadsindex med uppgifter från RS 2013. Kommunens preliminära bidrag eller avgift framgår av filen ”Prognosunderlag K 2014–2018 14038” rad 26.

Jämfört med den prognos som SKL publicerade i juni (cirkulär 14:26) har förändringar skett beroende på ett fåtal rättningar i underlaget för utjämnings, både i räkenskapssammandraget och i verksamhetsstatistiken. Utöver att ge effekter för de berörda kommunerna påverkar detta även den genomsnittliga kostnaden och standardkostnaden för riket. Dessutom kan uppdaterade befolkningssiffror till 2014-06-30 ge differenser för enskilda kommuner. Skillnaderna mot juniprognosen finns redovisade i tabell 5 i SCB:s utskick. Även differenserna mot vår första prognos i april (cirkulär 14:17) är relativt små för de kommuner där beräkningen baserades på preliminära siffror från RS 2013.

Under december kommer SCB ut med en ny prognos där befolkningsuppgiften är uppdaterad till den 1 november. Fram till den 15 februari nästa år då Skatteverket fattar beslut om bidrag och avgifter för år 2015 kan förändringar ske som påverkar uppgifterna om bidrag och avgifter per kommun, förhoppningsvis med smärre differenser.

Schablonbeloppet för personlig assistans enligt SFB

Ersättningsbeloppet för den statliga personliga assistansen för 2015 har inte fastställts av den avgående regeringen utan frågan kommer att behandlas i beslut om statsbudgeten. Vi vet alltså inte när beslutet om ersättningsnivån kommer, sista dag för när regeringen ska lämna statsbudgeten till riksdagen är den 15 november.

Kommunal verksamhet, sammanvägt prisindex

I våra kalkyler beräknas kommunernas verksamhetskostnader både i löpande och fasta priser. Den årliga förändringen av kostnaderna i fasta priser kallas också verksamhetens volymförändring. Volymförändring utgörs alltså av skillnaden mellan förändring i löpande pris och prisförändringar på arbetskraft (löneökningar) och annan förbrukning. I tabellen nedan redovisas vår aktuella bedömning av prisförändringar under perioden 2013–2018. Syftet med uppgifterna är att göra det möjligt för kommuner att räkna om från löpande till fasta priser, t.ex. i budgetarbetet, med samma förutsättningar som används i SKL:s kalkyler.

Tabell 7. Prisindex för kommunal verksamhet (PKV)

Index	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Arbetskraftskostnader*	1,027	1,026	1,030	1,032	1,035	1,036
Övrig förbrukning	1,011	1,015	1,022	1,024	1,027	1,027
Prisförändring	1,022	1,022	1,028	1,030	1,032	1,033

*Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter och kvalitetsjustering.

Prisförändringen på arbetskraft innevarande år är SKL:s prognos för timlöneökningarna för anställda i kommunerna inklusive kända förändringar av lagstadgade och avtalsenliga avgifter. Bedömningen för kommande år baserar sig på timlöneutvecklingen för hela arbetsmarknaden enligt SKL:s prognos, och beslutade förändringar av arbetsgivaravgifterna. Det sker en kontinuerlig ökning av kvaliteten på arbetsinsatsen, bland annat till följd av högre utbildningsnivå, och därmed höjda löner. Vi betraktar denna kvalitetsökning som en volymförändring och inte som en prisförändring, därför justeras timlöneökningarna ned med en uppskattning av kvalitetsökningen.

Priset på övrig förbrukning utgörs av en sammanvägning av vår prognos för KPIX, dvs. konsumentprisindex exklusive räntekostnader för egna hem, och en uppskattad löneandel. Lönekostnader respektive övriga prisförändringar vägs med sina respektive vikter i totalkostnaderna.

Demensföreskrifterna i budgetarbetet

Vår bedömning från cirkulär 14:17 ligger fast. Enligt Socialstyrelsen kommer en ny föreskrift att remitteras under november gällande samtliga särskilda boenden, dvs. inte enbart boenden för personer med demenssjukdom. Om så blir fallet kommer demensföreskrifterna (SOSFS 2012:12) inte att träda i kraft. I samband med remitteringen kommer Socialstyrelsen att presentera en konsekvensutredning. Vår bedömning är att den nya föreskriften kommer att träda i kraft den 1/1 2016. Skälen till vår bedömning är att det inte förefaller rimligt att regeringen tillåter föreskrifter där de ekonomiska konsekvenserna inte är beräknade och heller inte reglerade i enlighet med finansieringsprincipen. Dessutom blir planeringshorisonten för kommunerna orimligt kort.

Kommunvisa beräkningar av skatter och bidrag 2014–2018

I samband med varje uppdatering av våra beräkningar publiceras ”Prognosunderlag K 2014–2018” på vår webbplats på nedanstående länk:

http://www.skl.se/ekonomijuridikstatistik/ekonomi/budgetochplanering/skatteunderlag_sprognos.1355.html

Genom att i Excel-filen skriva in den egna kommunkoden, får man beräkningar och bakgrundsuppgifter för sin kommun.

I filen prognosunderlag redovisas kommunvisa beräkningar av skatter och statsbidrag för åren 2014–2018. Från och med det år ett bidrag övergår från att vara riktat till att bli generellt inordnas motsvarande belopp i filen. På vår webbplats finns en tabell som innehåller vissa riktade statsbidrag samt regleringar av anslaget för kommunalekonomisk utjämning. Av tabellen framgår om och när vissa specifika bidrag ingår i prognosen eller inte. Tabellen hittas på www.skl.se via Ekonomi, juridik, statistik–Ekonomi–Budget och planering–Statsbidrag, specificering.

Från och med 2012 redovisas även intäkter från fastighetsavgiften i filen prognosunderlag. Fastighetsavgiften påverkas inte av våra skatteunderlagsprognoser.

Skillnader jämfört med förra beräkningen (cirkulär 14:32) beror på:

- Regeringens fastställda uppräkningsfaktorer för åren 2014 och 2015
- Preliminärt taxeringsutfall september
- Preminärt utfall kostnadsutjämnningen 2015
- Preliminärt utfall LSS-utjämnningen 2015

Observera att SKL:s skatteunderlagsprognos är oförändrad jämfört med cirkulär 14:32. Beräkningarna bygger i övrigt på 2014 års skattesatser samt att befolkningen i varje kommun utvecklas i takt med riksprognosen.

Gör kommunens egen intäktsprognos åren 2014–2018 med hjälp av modellen ”Skatter & bidrag”

Med hjälp av modellen kan du se kommunens intäkter efter 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 1 750 kronor.

Kommuner som inte haft modellverktyget under 2013 gör beställningen via vår beställningsblankett. Beställningsblanketten kan hämtas från vår webbplats www.skl.se under Ämnen. Klicka på Ekonomi, Budget och planering, Skatter & bidrag K.

Spara den först på Din dator innan Du fyller i den!

Blanketten kan sen e-postas till mans.norberg@skl.se.

Uppdatering av modellen ”Skatter & bidrag”

Kommuner som använder den förenklade uppdateringen laddar ner filen:

Uppdateringsfil-14038nr5.xls

från sidan www.skl.se/modellensob. Följ sedan instruktionerna i filen eller manualen, för att uppdatera modellen efter förutsättningarna i detta cirkulär.

Kommuner som uppdaterar modellen manuellt behöver göra nedanstående förändringar i **blad 2 Indatabladet**. För att ändra i modellen *måste man ta bort bladets skydd*. Detta görs genom att man går längst upp på skärmen till meny Granska och väljer Ta bort bladets skydd och på frågan om lösenord skriver ”kommun”.

- Skriv in regeringens fastställda uppräkningsfaktorer för 2014 och 2015 i cellerna C8–D8. Dessa uppgår till 3,2 för år 2014 och till 4,8 för år 2015.
- Skriv in beloppen för inkomstutjämningsbidraget netto åren 2015 till 2018 i cellerna D35–G35. Beloppen är: 60 558,140; 63 649,844; 66 706,020; 69 707,957
- Skriv in det överskjutande beloppet för kostnadsutjämnningen i cell D39. Beloppet är 14,338
- Skriv in ny prognos för konsumentprisindex i cellerna B55–G55. Värden finns i tabell 1, rad 7.
- Skriv in kommunens preliminära taxering för 2013 i cellen C20. Värdena finns i ”Prognosunderlag K 2014–2018 14038”, cell C48.
- Skriv in preliminär LSS-utjämnning 2015 i cell D68. Värdet hittar du i ”Prognosunderlag K 2014–2018 14038”, cell D26. Eventuell formel ska skrivas över.
- Skriv in preliminär kostnadsutjämnning 2015 i cell D65. Värdet hittar du i ”Prognosunderlag K 2014–2018 14038”, cell D22. Eventuell formel ska skrivas över. Kommuner som kan komma ifråga för eftersläpningsersättning (se tabell 6) ska, liksom tidigare, ha en formel i denna cell. Formeln ska lyda =xxxx + (OM(N5>2;’Blad 6 Befolkningsförändringar!’D92;0)) där xxxx = kostnadsutjämnning 2015 enligt filen prognosunderlag.

Dessutom måste följande ändringar göras i **blad 1 Totala intäkter**:

- Skriv in Sveriges Kommuner och Landstings prognos över avräkningen på 2015 års inkomster i cell I32 (82 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 återigen skriver in ordet ”kommun”.

Tidpunkter under 2014

Aktuella datum finns på vår webbplats och sidan Ekonomikalendern.

- 9 okt Skatteverket presenterar preliminärt taxeringsutfall
- senast 15 nov Regeringen presenterar Budgetpropositionen
- 12 nov Bokslutsdagen i Malmö
- 18 nov Bokslutsdagen i Göteborg
- 24 nov Skatteverket presenterar slutligt taxeringsutfall
- 25 nov Bokslutsdagen i Stockholm
- 27 nov Bokslutsdagen i Luleå
- dec Vi publicerar definitiva uppgifter om PO-pålägg för år 2015
- 15 dec Prisindex OPI och VPI presenteras
- prel 18 dec Vi presenterar *Ekonomirapporten. December 2014*
- dec Vi presenterar internräntan för 2016
- dec Vi publicerar cirkulär och EkonomiNytt om redovisningsfrågor

Har du aktiverat prenumeration från vår nya webbplats? För att säkert få alla våra nyheter, gå in på www.skl.se och välj Prenumerera på webbinnehåll. Länken ligger i den grå sidfoten längst ner på sidan.

Under vårt område Ekonomi (under Ekonomi, Juridik, Statistik) finns de senaste uppdaterade cirkulären tillgängliga och där presenteras löpande nyheter mellan cirkulären.

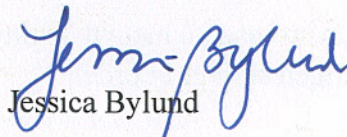
Frågor om detta cirkulär kan ställas till Måns Norberg (modellen Skatter & bidrag) 08-452 77 99, Bo Legerius (skatteunderlaget) 08-452 77 34, Anders Folkesson (utjämningsystemet) 08-452 73 37, Derk de Beer (utjämningsystemet) 08-452 77 42, Peter Sjöquist (LSS-utjämnings) 08-452 77 44, Håkan Hellstrand (makroekonomi) 08-452 78 19 och Per Sedigh (prisindex kommunal verksamhet, demensföreskrifter) 08-452 77 43.

Alla kan nås via e-post på mönstret: fornamn.efternamn@skl.se.

SVERIGES KOMMUNER OCH LANDSTING

Avdelningen för ekonomi och styrning

Sektionen för ekonomisk analys



Jessica Bylund



Måns Norberg

Bilaga

”Prognosunderlag-K-2014-2018-14038.xls”, finns på vår webbplats via följande länk:
<http://www.skl.se/ekonomijuridikstatistik/ekonomi/budgetochplanering/skatteunderlag/sprognos.1355.html>