



Förutsättningar för budget Göteborgs Stad 2024 – 2026, komplettering i augusti 2023

**Underlag överlämnat till det politiska
budgetarbetet**

2023-08-25



Innehållsförteckning

1	Uppdaterade ekonomiska förutsättningar	1
	Skatteprognos per augusti	1
	Resultatutjämningsreserv	2
	Prisindex kommunal verksamhet.....	2
	Pensionskostnader.....	3

1 Uppdaterade ekonomiska förutsättningar

Skatteprognos per augusti

I detta avsnitt redovisas en uppdaterad prognos avseende stadens skatteintäkter baserat på SKR:s prognos den 24 augusti. Jämfört med den prognos som SKR publicerade i april räknar de nu med högre skatteunderlagstillväxt under samtliga år utom 2024. Det främsta skälet till den starkare utvecklingen är att lönesumman är uppreviderad. Den högre inflation har även lett till en upprevidering av pensionsinkomsterna vilket också får stor påverkan skatteunderlaget.

Nedan redogörs för Sveriges kommuner och regioners (SKR) uppdaterade skatteunderlagsprognos per augusti jämfört med den bedömning som gjordes i april och som lämnades i vårens budgetförutsättningar.

Årlig procentuell förändring	2022	2023	2024	2025	2026
SKR augusti	5,7	4,9	3,8	5,0	4,8
SKR april	5,4	4,3	4,0	4,8	4,7
Differens	0,3	0,6	-0,2	0,2	0,1

Nedan redogörs för den ackumulerade skatteunderlagstillväxten enligt vårens prognos och enligt den nu uppdaterade bedömningen.

Ackumulerat	2022	2023	2024	2025	2026
SKR augusti	5,7	10,8	15,0	20,8	26,6
SKR april	5,4	10,0	14,3	19,8	25,4
Differens	0,3	0,8	0,7	1,0	1,2

Sammanställning skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning för staden

I nedanstående tabell framgår den uppdaterade bedömning av stadens skatteintäkter inklusive utjämning och generella statsbidrag. Sammantaget innebär SKR:s uppdaterade skatteunderlagsprognos per augusti högre intäkter för staden de kommande åren i förhållande till den bedömningen som lämnades i vårens budgetförutsättningar. År 2024 är skillnaden 261 mnkr. År 2025 och år 2026 är skillnaden 340 mnkr respektive 425 mnkr.

Mnkr (skattesats 21,12)	2023	2024	2025	2026
Kommunalskatteintäkter	34 821	36 365	38 503	40 607
<u>Kommunalekonomisk utjämning m m</u>				
Inkomstutjämning	3 097	3 164	3 223	3 334
Kostnadsutjämning	-1 391	-1 435	-1 563	-1 722
LSS-utjämning	413	368	372	375

Kommunal fastighetsavgift	951	967	980	990
Regleringsbidrag/avgift	1 391	1 332	964	722
TOTALT	39 282	40 761	42 479	44 306
Enligt budgetförutsättningar maj	38 954	40 500	42 139	43 881
Differens mot budgetförutsättningar maj	328	261	340	425

Resultatutjämningsreserv

I bokslutet för 2023 finns 5,6 mdkr avsatt i resultatutjämningsreserven. Utifrån SKR:s uppdaterade skatteunderlagsprognos per augusti lämnar stadsledningskontoret här uppdaterad information om möjlig användning av RUR. Stadens riktlinjer fastslår att Resultatutjämningsreserven endast får disponeras om utvecklingen av årets skatteunderlag i riket understiger den genomsnittliga utvecklingen de senaste 10 åren (enligt SKR:s beräkningar). Storleken på disponeringen får maximalt uppgå till motsvarande dubbla värdet som skatteunderlagsutvecklingen understiger det tioåriga genomsnittet. Det vill säga om skatteunderlagets utveckling understiger det tioåriga genomsnittet med 0,1 procent får ett belopp motsvarande 0,2 procent av stadens skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning disponeras. Medel från RUR får i ovan angivna situationer användas endast för att täcka ett negativt balanskravsresultat.

Den uppdaterade skatteunderlagsprognosen från SKR ger ökade möjligheten att använda RUR under 2024. År 2025 och år 2026 finns ingen möjlighet att använda RUR.

Disponering RUR	2023	2024	2025	2026
Skatteunderlagsutveckling 10-årigt snitt för riket (procent)	4,4	4,5	4,5	4,5
Årlig underliggande skatteunderlagsutveckling riket (procent)	4,7	3,8	5,0	4,8
Differens (procent)	0,3	-0,7	0,5	0,3
Möjlig användning i procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	-	1,4	-	-
Möjlig användning (Mnkr)	-	571	-	-
Enligt budgetförutsättningarna i maj	156	324	-	-

Enligt förarbetena bör beslut om kommande års reservering/disponering fattas i samband med fullmäktiges budgetbeslut och att den slutliga reserveringen/disponeringen sedan fastställs i samband med årsredovisningen. Det finns inget i lagen som hindrar att man även omprövar sina beslut om reservering/disponering löpande under året.

Prisindex kommunal verksamhet

SKR har även reviderat det sammanvägda indexet för kostnadsutvecklingen inom kommunal verksamhet (PKV).

Procentuell förändring	2022	2023	2024	2025	2026
Personalkostnad*	2,1	7,4	4,7	0,2	2,5
Övrig förbrukning	10,0	4,8	2,9	2,6	2,7

Sammanvägd prisförändring	4,9	6,6	4,1	0,9	2,6
<i>(Maj 2023)</i>	<i>4,6</i>	<i>6,6</i>	<i>3,9</i>	<i>0,7</i>	<i>2,6</i>

** Inklusive förändringar i arbetsgivaravgifter och kvalitetsjustering*

Pensionskostnader

Stadsledningskontorets bedömning av pensionskostnadernas utveckling baseras på beräkningar från KPA. KPA har nu gjort en uppdaterad bedömning av pensionskostnaderna för de kommande åren. Enligt den uppdaterade bedömningen kommer pensionskostnaderna bli något högre kommande år i förhållande till bedömningen som lämnades i vårens budgetförutsättningar.

År 2024 bedöms pensionskostnaderna nu bli 90 mnkr högre jämfört med prognosen som lämnades i vårens budgetförutsättningar. Den främsta orsaken är att prisbasbeloppet för 2024 nu är fastställt och blev högre än vad som bedömdes i tidigare prognos.

År 2025 och år 2026 förväntas pensionskostnaderna bli 195 mnkr respektive 135 mnkr högre än vad som inarbetades i vårens budgetförutsättningar. Den totala pensionskostnaden för 2025 och 2026 är dock fortsatt väsentligt lägre jämfört med 2024 vilket beror på antagandet om inflationen faller tillbaka kommande år. Eftersom prisbasbeloppet för år 2024 nu är fastställt bör prognosen för år 2024 inte kunna förändras allt för mycket i kommande bedömningar. Vad gäller efterföljande år är dock förutsättningarna ytterst osäkra. Om de förutsättningar, främst avseende inflationen, som ligger till grund för denna beräkning förändras kan det få stor påverkan på pensionskostnadernas utveckling.

Pensionskostnader inkl löneskatt, Mnkr	Bedömning 2023	Bedömning 2024	Bedömning 2025	Bedömning 2026
Avgiftsbestämd ålderspension	1 555	1 665	1 640	1 690
Löpande pensionsutbetalningar	635	720	725	715
Skuldförändring FÅP	1 285	1 760	535	255
Övriga pensionskostnader	40	60	40	30
Summa pensionskostnader	3 515	4 205	2 940	2 690
Enligt budgetförutsättningarna i Maj	3 565	4 115	2 745	2 555
Differens mot budgetförutsättningar maj	50	-90	-195	-135