



Kompletterande planeringsunderlag 5 2026–2028

Innehåll

Inledning.....	3
Ny skatteunderlagsprognos	4
Ny LPIK- prognos	5
Pensionsprognos	6
Information om vårpropositionen.....	6

Beslutad av: Tillförordnad ekonomidirektör

Beslutsdatum: 250430

Processansvar: Koncernstab verksamhetsuppföljning, ekonomi och inköp

Mottagare: Representanter för de politiska partierna i regionfullmäktige

Inledning

Efter det stora planeringsunderlaget som lämnades till partierna den 7 februari, görs under våren ett antal kompletterande planeringsunderlag av mer teknisk karaktär. Detta dokument är det femte och sista av de planerade kompletteringar.

Kompletterande planeringsunderlag 5 innehåller nya prognoser för skatteunderlagsutvecklingen, pensionskostnaderna och LPIK samt en kort information om konsekvenser av vårpropositionen.

Budgetteamet lägger in de nya prognoserna för skatt och kommunalekonomisk utjämning samt den del av den nya pensionsprognosen som avser finansiering till moderförvaltningen i Budgetverktyget.

Ny skatteunderlagsprognos

Jämfört med februariprognosen är skatteunderlaget nedreviderat i aprilprognosen. Den sämre konjunkturutvecklingen minskar antalet arbetande timmar jämfört med tidigare prognoser för 2025 och 2026. Därefter bedömer SKR att en återhämtning, vilken förstärks av de omfattande försvarsatsningar som regeringen har annonserat. Trots detta är slutnivån ändå något lägre än den bedömning som gjordes i februari. Detta beror utöver den senare återhämtningen även på den nya befolkningsframskrivningen, vilken uppskattar en svagare utveckling av antalet personer i arbetsför ålder, vilket drar ner antalet arbetade timmar.

Återhämtningen av lågkonjunkturen har avstannat och blir mer utdragen än i tidigare prognos. Mycket på grund av den handelskonflikt som pågår som fått hela den internationella ekonomiska spelplanen i gungning och dämpar då den ekonomiska aktiviteten i Sverige och vår omvärld i närtid. Turbulensen beror inte främst på de faktiska tullarna utan på den kraftigt förhöjda osäkerheten, vilken bland annat gett svallvågor in i de finansiella marknaderna globalt.

2024 utgör ett svagt år för skatteunderlaget som beror på avmattning av arbetande timmar, men även förstärkning av det förhöjda grundavdraget försvagar skatteunderlaget som uppgår till 3,7 procent för 2024. Aprilprognosen visar en lägre ackumulerad utveckling på skatteunderlagstillväxten på 0,2 procent fram till 2028. I år ökar skatteunderlaget med 4,2 procent. Även kommande år ökar skatteunderlaget i linje med den historiskt genomsnittliga ökningen på årsbasis.

Tabell 1. Prognos för skatt och kommunalekonomisk utjämning 2025-2028 (mdkr)

	Prognos april-25	Prognos februari-24	Budget 2025	Förändring prognoser april-25 och feb-25	Förändring av prognos april-25 och budget 2025
2025	64,8	64,6	64,9	0,2	-0,1
2026	66,9	67,3	67,6	-0,4	-0,7
2027	69,5	69,8	70,1	-0,3	-0,6
2028	72,3	72,5		-0,2	

Källa: SKR:s skatteunderlagsprognos okt-24, feb-25 samt april-25.

Ny LPIK- prognos

Ny prognos för LPIK baseras bland annat på nya prognoser för timlön och sociala avgifter. Det är stora variationer för de sociala avgifter som förklaras av de stora svängningarna som har präglat pensionskostnader, vilka beror på revidering av skuldens utveckling och antaganden om inflation och inkomstbasbelopp. Även en upprevidering av inflationstakten 2025 resulterar i något högre förbrukningspriser 2025 jämfört med prognosen i februari.

Tabell 2. LPIK inklusive förändring av pensionskostnaderna, årlig procentuell förändring

	2024	2025	2026	2027	2028
LPIK inkl. läkemedel	4,4	-1,9	2,2	2,3	2,6
- Timlön	3,5	3,7	3,4	3,5	3,5
- Socialavgifter	10,6	-17,3	3,3	1,4	2,8
- Läkemedel	1,2	-1,2	-3,0	-1,0	-0,7
- Förbrukning	2,1	3,0	2,5	2,6	2,6
LPIK exkl. läkemedel	4,9	-2,0	3,1	2,7	3,1

Tabell 3. LPIK ny prognos jämfört med tidigare prognos

	2024	2025	2026	2027	2028
LPIK inkl. läkemedel	0,2	0,2	0,4	-0,7	0,3
LPIK exkl. läkemedel	0,3	0,3	0,5	-0,9	0,3

Pensionsprognos

Nedan återfinns en kompletterande tabell till pensionsprognosen som presenterades i kompletterande planeringsunderlag 3 i och med att vi fått en ny prognos från KPA på grund av att inflationssiffran i februari var oväntat hög.

Den del moderförvaltningen ska stå för är justerad i Budgetverktyget.

Tabell 4. Prognos över VGR:s pensionskostnader (mdkr)

Prognosdatum	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2026	Prognos 2027	Prognos 2028
April 2024	11,7	7	5,3	6,3	
Augusti 204	11,9	7,2	5,3	6,4	
December 2024	11,9	6,6	5,3	6,1	6,8
Mars 2025*		6,6	5,2	6,3	6,5
Mars 2025**		6,6	5,8	6,3	6,5
April 2025		6,7	5,6	6,3	6,7

* För lågt inflationsmått, baseras på KPI från januari

** Simulering med ytterligare 1 % i inflationsmått

Information om vårpropositionen

Vårpropositionen innehöll förslag på åtgärder för 11,5 miljarder kronor och fokuserade på att ta Sverige genom lågkonjunkturen, stärka försvarsförmågan, öka tryggheten och fortsätta genomförandet mot organiserad brottslighet.

En satsning mot den specialiserade psykiatriska vården presenterades och gäller för 2025. Förslaget innebär att ytterligare 500 miljoner kronor avsätts under 2025 för att öka antalet vårdplatser inom vuxenpsykiatri och öka antalet platser för självvald inläggning på avdelning. Detta kommer troligtvis som ett riktat statsbidrag och hanteras inom processen för riktade statsbidrag när vi vet villkor för statsbidraget och hur stor del VGR kan få del av.