



## Notat

### Økonomi og Finans, Økonomisk Forvaltning

---

#### Notat vedr. midtvejs- og efterregulering 2017

---

## Indledning

Finansministeriet har den 14. juni 2017 fremlagt bloktilskudsakstykke nr. 116 om kommunernes økonomi i 2018. Aktstykket er tiltrådt af Finansudvalget den 22. juni 2017. Udover reguleringen for 2018, omfatter aktstykket en række reguleringer af kommunernes økonomi for 2017. I aktstykket præsenteres således en midtvejs- og efterregulering af kommunernes bloktilskud for 2017 i medfør af Det Udvidede Totalbalanceprincip (DUT).

I nærværende notat redegøres for de midtvejs- og efterreguleringer, som Hjørring kommune modtager i 2017. Reguleringerne vedrører nedenstående punkter som er yderligere beskrevet på vedhørende sidetal:

1. Lov- og cirkulæreprogrammet.....	4
2. Andre reguleringer.....	7
3. Reguleringer vedr. budgetgarantien .....	8
4. Reguleringer vedr. beskæftigelsestilskuddet.....	9
5. Opsamling på alle midtvejsreguleringer .....	10
6. Skrå skatteloft.....	11
7. Beskæftigelsestilskud.....	11
8. Modregning vedr. afståelse af forsyningsvirksomheder .....	11
9. Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår .....	11
10. Efterregulering af aktivitetsbestemt medfinansiering .....	12
11. Efterregulering af medfinansiering for genoptræning .....	12
12. Kompensation vederlagsændring .....	12



Helt overordnet midtvejsreguleres Hjørring kommune med 12,240 mio. kr. i 2017, jf. tabel 1.

Tabel 1: Ikke budgetteret midtvejsregulering 2017, i 1.000 kr.

	Midtvejsregulering af tilskud og udligning	Modregning vedr. afståelse af forsyningsvirksomheder	Skattnedslag som følge af personskattelovensskatteloft	Midtvejsregulering af beskæftigelsestilskud 2016	Særligt tilskud til kommuner med dårlig udvikling i ledigheden	Endelig regulering af beskæftigelsestilskud 2015	Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår	Afregning i alt
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)
Jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets udligning og tilskud 2018	-1.068	-72	-6.660	-744	-204	684	20.304	12.240
Budgetteret i 2017			-6.895				20.304	13.409
<b>Ikke budgetteret midtvejsregulering 2017</b>								<b>-1.169</b>

Heraf var der budgetteret med 20,304 mio. kr. vedr. tilskud til kommuner med vanskelige vilkår, og -6,895 mio. kr. vedr. skattnedslag som følge af det skrå skatteloft. Den ikke budgetterede midtvejsregulering udgør således heraf -1,169 mio. kr. Herudover er der nogle efterreguleringer som ikke er medtaget i tabel 1, som også er gældende for Hjørring kommunes efterregulering 2017. Det gælder følgende jf. tabel 2.

Tabel 2: Efter reguleringer 2017, i 1.000 kr.

<b>Efterreguleringer 2017</b>	
Medfinansiering for genoptræning	-3.300
Efterregulering af aktivitetsbestemt medfinansiering	2.595
Borgmestervederlaget	1.001
<b>Ikke budgetterede efterreguleringer 2017</b>	<b>296</b>

Den samlede ikke budgetterede midtvejs- og efterregulering 2017 udgør således -0,873 mio. kr.\*

I tabel 3 herunder kan ses den foreslåede udvalgsfordeling af den samlede midtvejs- og efterregulering.



Tabel 3: Udvalgsfordelt, ikke budgetteret midtvejs- og efterregulering 2017, mio. kr., + =merindtægter og - = mindreudgifter

Udvalg	Ikke budgetteret midtvejs- og efterregulering 2017, mio. kr.
Økonomiudvalget, drift	0,335
Arbejdsmarkedsudvalget	0,016
Sundheds- Ældre- og Handicapudvalget	-5,402
Fritids-, Kultur-, og Bosætningsudvalget	0,075
Teknik- og Miljøudvalget	0,091
Børne-, Skole- og Uddannelsesudvalget	0,268
Ikke udvalgsfordelt og øvrige reguleringer mv.	3,743
<b>Total</b>	<b>-0,873</b>

Midtvejsreguleringer som bliver foretaget på baggrund af befolkningstallet vil ske med den faktiske opgjorte befolkning pr. 1. januar 2017 som fordelingsnøgle. Hjørring kommunes befolkning er ifølge Danmarks Statistik 65.307 borgere, og befolkningen i hele landet er tilsvarende 5.748.769 borgere pr. 1. januar 2017. Hjørring kommunes andel af befolkningen pr. 1. januar 2017 udgør således 1,136%.

I resten af notatet er midtvejs- og efterreguleringerne samt udvalgsfordelingen heraf yderligere belyst.



## 1. Lov- og cirkulæreprogrammet

Den samlede effekt af lov- og cirkulæreprogrammet for folketingsåret 2016/2017 i budgetåret 2017 er for alle landets kommuner under ét på 121,0 mio. kr., hvoraf Hjørring kommunes forholdsmæssige andel er 1,356 mio. kr.

I det følgende vil Økonomisk Forvaltning foreslå udvalgsfordeling af de enkelte punkter i lov- og cirkulæreprogrammet. Alternativt vil det blive foreslået, at punktet tilgår eller finansieres af bufferpuljen under Økonomiudvalget, som bl.a. har til formål at håndtere usikkerheder på kommunens indtægtsside.

For poster på 50.000 kr. eller derunder er der ikke foretaget en fordeling til fagudvalgene. Uddybende reguleringsbeskrivelse henvises til Budgetvejledning 2018, skrivelse G.3-2.

### Økonomiudvalget

Økonomiudvalgets ramme midtvejsreguleres i 2017 som følge af lov- og cirkulæreprogrammet for folketingsåret 2016/17 med i alt 0,335 mio. kr. jf. tabel 4 herunder:

Tabel 4: Midtvejsregulering 2017 vedr. lov og cirkulære, Økonomiudvalget, mio. kr., + = merindtægter og - = mindreudgifter

Nr.	Bemærkning	Hele landet	Hjørring Kommune
5	Ejendomsskatter	18,600	0,211
8	Fastfrysning af grundskylden i 2017	10,900	0,124
<b>I alt</b>		<b>29,500</b>	<b>0,335</b>

### Arbejdsmarkedsudvalget

Arbejdsmarkedsudvalgets ramme midtvejsreguleres i 2017 som følge af lov- og cirkulæreprogrammet for folketingsåret 2016/17 med i alt 0,049 mio. kr. jf. tabel 5 herunder:

Tabel 5: Midtvejsregulering 2017 vedr. lov og cirkulære, Arbejdsmarkedsudvalget, mio. kr., + = merindtægter og - = mindreudgifter

Nr.	Bemærkning	Hele landet	Hjørring Kommune
10	Repatrering	-5,000	-0,057
39a	Digitalisering af barseldagpenge mv.	-17,000	-0,193
42a	Praksis for stop af sygedagpenge	23,000	0,261
49	Uddannelsesparathed	3,300	0,037
<b>I alt</b>		<b>4,300</b>	<b>0,049</b>



## Fritids-, Kultur- og Bosætningsudvalget

Fritids-, Kultur- og Bosætningsudvalgets ramme midtvejsreguleres i 2017 som følge af lov- og cirkulæreprogrammet for folketingsåret 2016/17 med i alt 0,075 mio. kr. jf. tabel 6 herunder:

Tabel 6: Midtvejsregulering 2017 vedr. lov og cirkulære, Fritids-, Kultur- og Bosætningsudvalget, mio. kr., + = merindtægter og - = mindredgifter

Nr.	Bemærkning	Hele landet	Hjørring Kommune
53	Folkeoplysningsloven	6,600	0,075
<b>I alt</b>		<b>6,600</b>	<b>0,075</b>

## Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget

Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalgets ramme midtvejsreguleres i 2017 som følge af lov- og cirkulæreprogrammet for folketingsåret 2016/17 med i alt 0,333 mio. kr. jf. tabel 7 herunder:

Tabel 7: Midtvejsregulering 2017 vedr. lov og cirkulære, Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget, mio. kr., + = merindtægter og - = mindredgifter

Nr.	Bemærkning	Hele landet	Hjørring Kommune
23a	Selvejende hospicer	15,600	0,177
28	Omsorgstandpleje	10,200	0,116
31	Fast læge på botilbud	3,500	0,040
<b>I alt</b>		<b>29,300</b>	<b>0,333</b>

## Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalgets ramme midtvejsreguleres i 2017 som følge af lov- og cirkulæreprogrammet for folketingsåret 2016/17 med i alt 0,091 mio. kr. jf. tabel 8 herunder:

Tabel 8: Midtvejsregulering 2017 vedr. lov og cirkulære, Teknik- og Miljøudvalget, mio. kr., + = merindtægter og - = mindredgifter

Nr.	Bemærkning	Hele landet	Hjørring Kommune
57	Vandområdeplaner	-18,300	-0,208
58	Natura2000-planer	3,900	0,044
59	Vandplanlægning	22,400	0,254
<b>I alt</b>		<b>8,000</b>	<b>0,091</b>

## Børne-, Skole- og Uddannelsesudvalget

Børne-, Skole- og Uddannelsesudvalgets ramme midtvejsreguleres i 2017 som følge af lov- og cirkulæreprogrammet for folketingsåret 2016/17 med i alt 0,268 mio. kr. jf. tabel 9 herunder:

Tabel 9: Midtvejsregulering 2017 vedr. lov og cirkulære, Børn-, Skole- og Uddannelsesudvalget, mio. kr., + = merindtægter og - = mindredgifter



Nr.	Bemærkning	Hele landet	Hjørring Kommune
18	Dagtilbudsloven	8,500	0,097
48	Adgangsregler til de gymnasiale uddannelser	-6,700	-0,076
51	Antimobning	3,200	0,036
52	Tilskud til frie grundskole	18,600	0,211
<b>I alt</b>		<b>23,600</b>	<b>0,268</b>

### Kassebeholdningen

De ikke udvalgsfordelte midtvejsreguleringer udgør i alt 0,206 mio. kr. i 2017 som følge af lov- og cirkulæreprogrammet for folketingsåret 2016/17 jf. tabel 10 herunder. Beløb tilføres kassen.

*Tabel 10: Midtvejsregulering 2016 vedr. lov og cirkulære, kassebeholdningen, mio. kr., + = merindtægter og - = mindreudgifter*

Nr.	Hele landet	Hjørring Kommune
<b>I alt</b>	<b>18,100</b>	<b>0,206</b>



## 2. Andre reguleringer

### Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalget

Sundheds-, Ældre- og Handicapudvalgets ramme midtvejsreguleres i 2017 som følge af andre reguleringer med i alt -2,434 mio. kr. jf. tabel 12 herunder:

*Tabel 12: Midtvejsregulering 2017 vedr. andre reguleringer, Sundhed-, Ældre- og Handicapudvalget, mio. kr., + = merindtægter, - = mindreudgifter*

Nr.	Bemærkning	Hele landet	Hjørring Kommune
70	Regulering af KMF	-300,300	-3,411
74	Kræftplan IV	58,200	0,661
77	Synlighedsreformen	27,800	0,316
<b>I alt</b>		<b>-214,300</b>	<b>-2,434</b>

### Kassebeholdningen

De ikke udvalgsfordelte midtvejsreguleringer som følge af andre reguleringer i 2017 udgør i alt -0,011 mio. kr. jf. tabel 13. Beløb finansieres af kassen.

*Tabel 13: Midtvejsregulering 2017 vedr. andre reguleringer, kassebeholdningen, mio. kr., + = merindtægter, - = mindreudgifter*

Nr.	Hele landet	Hjørring Kommune
<b>I alt</b>	<b>-1,000</b>	<b>-0,011</b>



### 3. Reguleringer vedr. budgetgarantien

#### Arbejdsmarkedsudvalget

Arbejdsmarkedsudvalgets ramme midtvejsreguleres i 2017 som følge af reguleringer vedr. budgetgarantien med i alt -0,030 mio. kr. jf. tabel 14 herunder:

Tabel 14: Midtvejsregulering 2017, reguleringer vedr. budgetgarantien, Arbejdsmarkedsudvalget, mio. kr., + = merindtægter, - = mindreudgifter

Nr.	Bemærkning	Hele landet	Hjørring Kommune
a	Danskuddannelse til voksne udlændinge m.fl.	-12,000	-0,136
b	Aktiv beskæftigelsesindsats og arbejdsløshedsforsikring mv.	7,000	0,080
c	Forsøg på beskæftigelsesområdet	2,400	0,027
<b>I alt</b>		<b>-2,600</b>	<b>-0,030</b>

#### Kassebeholdningen

De ikke udvalgsfordelte midtvejsreguleringer som følge af reguleringer vedr. budgetgarantien i 2017 udgør i alt -0,003 mio. kr. jf. tabel 15. Beløb finansieres af kassen.

Tabel 15: Midtvejsregulering 2017, reguleringer vedr. budgetgarantien, kassebeholdningen, mio. kr., + = merindtægter, - = mindreudgifter

Nr.	Hele landet	Hjørring Kommune
<b>I alt</b>	<b>-0,300</b>	<b>-0,003</b>





## 4. Reguleringer vedr. beskæftigelsestilskuddet

### Arbejdsmarkedsudvalget

Arbejdsmarkedsudvalgets ramme midtvejsreguleres i 2017 som følge af reguleringer vedr. beskæftigelsestilskuddet med i alt -0,003 mio. kr. jf. tabel 16 herunder:

*Tabel 16: Midtvejsregulering 2017, reguleringer vedr. beskæftigelsestilskuddet, Arbejdsmarkedsudvalget, mio. kr., + = merindtægter, - = mindreudgifter*

Nr.	Bemærkning	Hele landet	Hjørring Kommune
f	Tidspunkt for skift af dagpengesats	-6,800	-0,077
h	G-dage og supplerende dagpenge	6,500	0,074
<b>I alt</b>		<b>-0,300</b>	<b>-0,003</b>

### Kassebeholdningen

De ikke udvalgsfordelte midtvejsreguleringer som følge af reguleringer vedr. beskæftigelsestilskuddet udgør i alt 0,030 mio. kr. jf. tabel 17. Beløb tilføres kassen.

*Tabel 17: Midtvejsregulering 2017, reguleringer vedr. beskæftigelsestilskuddet, kassebeholdningen, mio. kr., + = merindtægter, - = mindreudgifter*

Nr.	Hele landet	Hjørring Kommune
<b>I alt</b>	<b>2,600</b>	<b>0,030</b>



## 5. Opsamling på alle midtvejsreguleringer

Udvalgsfordelte midtvejsreguleringer vedr. lov- og cirkulærepragrammet, andre reguleringer, reguleringer vedr. budgetgarantien og beskæftigelsestilskuddet på aktstykket i alt.

Tabel 18: Midtvejsreguleringer i 2017, alle reguleringer samlet, mio. kr., + = merindtægter, - = mindreudgifter

Udvalg	Ikke budgetteret midtvejsregulering 2017, mio. kr.
Økonomiudvalget	0,335
Arbejdsmarkedsudvalget	0,016
Sundheds- Ældre- og Handicapudvalget	-2,102
Fritids-, Kultur-, og Bosætningsudvalget	0,075
Teknik- og Miljøudvalget	0,091
Børne-, Skole- og Uddannelsesudvalget	0,268
<b>Udvalgsfordelte reguleringer, i alt</b>	<b>-1,317</b>
Ikke udvalgsfordelt	0,220
<b>Total</b>	<b>-1,096</b>

Note: \*Den samlede regulering afviger fra den i tilskudsmeldingen angivne på -1,068 mio. kr. grundet 12-delsafgrunding i tilskudsmeldingen.



## 6. Skrå skatteloft

Skattenedslag i topskatten på -6,660 mio. kr. Hjørring kommune har en forholdsvis høj udskrivningsprocent for indkomstskat, og der vil derfor for de personer, som betaler topskat være et såkaldt skattenedslag.

I praksis medfører skattenedslaget, at topskatteydere i Hjørring kommune ikke betaler den fulde kommune udskrivningsprocent af det indkomstprovenu, hvoraf der betales topskat. Hjørring kommune skal ifølge de gældende regler finansiere dette skattenedslag.

Der er i Hjørring kommunes budget 2017 budgetteret med et skattenedslag i topskatten med -6,895 mio. kr. Differencen mellem det budgetterede og det midtvejsregulerede skattenedslag udgør således: -6,660 mio. kr. - (-6,895) mio. kr. = 0,235 mio. kr.

## 7. Beskæftigelsestilskud

Hjørring kommune får vedr. beskæftigelsestilskuddet for 2017 en midtvejsregulering på i alt -0,948 mio. kr. fordelt med -0,744 mio. kr. i midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet i 2017 og -0,204 mio. kr. i særligt tilskud til kommuner med dårlig udvikling i ledigheden fra 1. kvartal 2016 til 1. kvartal 2017.

De -0,204 mio. kr. som Hjørring kommune skal bidrage med vedrører Hjørring kommunes bidrag til ordningen, som for kommunerne under et går i nul.

Hjørring kommune får vedr. endelig regulering af beskæftigelsestilskuddet for 2016 til afregning i 2017 en regulering på 0,684 mio. kr.

Den samlede regulering vedr. beskæftigelsestilskuddet udgør således:

-0,948 mio. kr. + 0,684 mio. kr. = -0,264 mio. kr. Som ikke er med i Hjørring kommunes budget for 2016 under beskæftigelsestilskuddet.

## 8. Modregning vedr. afståelse af forsyningsvirksomheder

Hjørring kommune har valgt at deponere rådighedsbeløbet, således at kommunens statstilskud reduceres med et beløb svarende til 40 pct. af det Energitilsynet meddelte rådighedsbeløb. Hvilket betyder at Hjørring kommune modtager en regulering på -0,072 mio. kr. i 2017 vedr. 2016.

## 9. Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår

Som en del af Finanslovsaftalen for 2017 blev der den 25. november 2016 fordelt en ny særtilskudspulje på 300 mio. kr. til kommuner med vanskelige økonomiske vilkår. Hjørring kommunes andel heraf udgør 20,304 mio. kr. Beløbet er indarbejdet i Hjørring kommunes budget 2017.



## **10. Efterregulering af aktivitetsbestemt medfinansiering**

Efterreguleringen for aktivitetsbestemt medfinansiering sker i relation til forskellen mellem det fastsatte og det realiserede niveau for Region Nordjylland.

Jf. bekendtgørelse nr. 875 fremgår det bl.a., at kommunerne i Nordjylland i 2016 har afregnet 23,260 mio. kr. mere i aktivitetsbestemt medfinansiering end det, som ministeriet har fastsat.

For Hjørring kommune kan efterregulering på aktivitetsbestemt medfinansiering beregnes til 2,595 mio. kr. for året 2016.

## **11. Efterregulering af medfinansiering for genoptræning**

Med virkning fra 2017 skal der ikke afregnes medfinansiering for genoptræning under indlæggelse. Det bevirker, at det samlede niveau for kommunal medfinansiering reduceres med ca. 300 mio. kr. Beløbet indgår ikke i aktstykket, men Sundheds- og Ældreministerier har oplyst, at denne regulering vil ske som en efterregulering.

Hjørring kommunes forholdsmæssige andel heraf udgør -3,300 mio. kr.

## **12. Kompensation vederlagsændring**

Den 9. maj indgik den daværende regering, Socialdemokratiet, Det Radikale Venstre, Det Konservative Folkeparti og Liberal Alliance en stemmeaftale om ændring af fuldtidspolitikeres vederlæggelse. Aftalen træder i kraft fra den 1. januar 2017. Aftalen var ekstraordinær, hvilket betyder kommunerne ikke havde mulighed for at tage højde for vederlagsforhøjelse i deres budgetlægning 2017. Derfor får kommunerne kompensation for udgifterne i 2017 i form af et tilskud. Hjørring kommunes andel er beregnet til 1,001 mio. kr.