

# Tilskud, udligning og skatter

---

Dette notat er en gennemgang af Hjørring Kommunes vigtigste indtægtsposter, som danner grundlag for budget 2019. Indtægtsposterne består både af diverse tilskud, udligningsordninger samt skatter. I notatet vil kommunens vigtigste tilskuds- og udligningsordninger først blive gennemgået, hvorefter indtægtsposter vedrørende skatter vil blive gennemgået. Til sidst redegøres der for de forudsætninger der ligger til grund for fremskrivningen af budgetposterne på indtægtsområdet. Selve resultaterne af fremskrivningerne kan findes i budgetopgørelsen.

For yderligere information omkring udligning og tilskud henvises der til Økonomi og indenrigsministeriets publikation: "Kommunal udligning og generelle tilskud 2019".

Publikationen kan findes på ministeriets hjemmeside [www.oim.dk](http://www.oim.dk)

Beløbende i de følgende udregninger er afrundet, således de passer til ministeriets udmelding omkring statstilskud, derfor kan de tekniske udregninger godt variere lidt i forhold til den officielle udmelding.

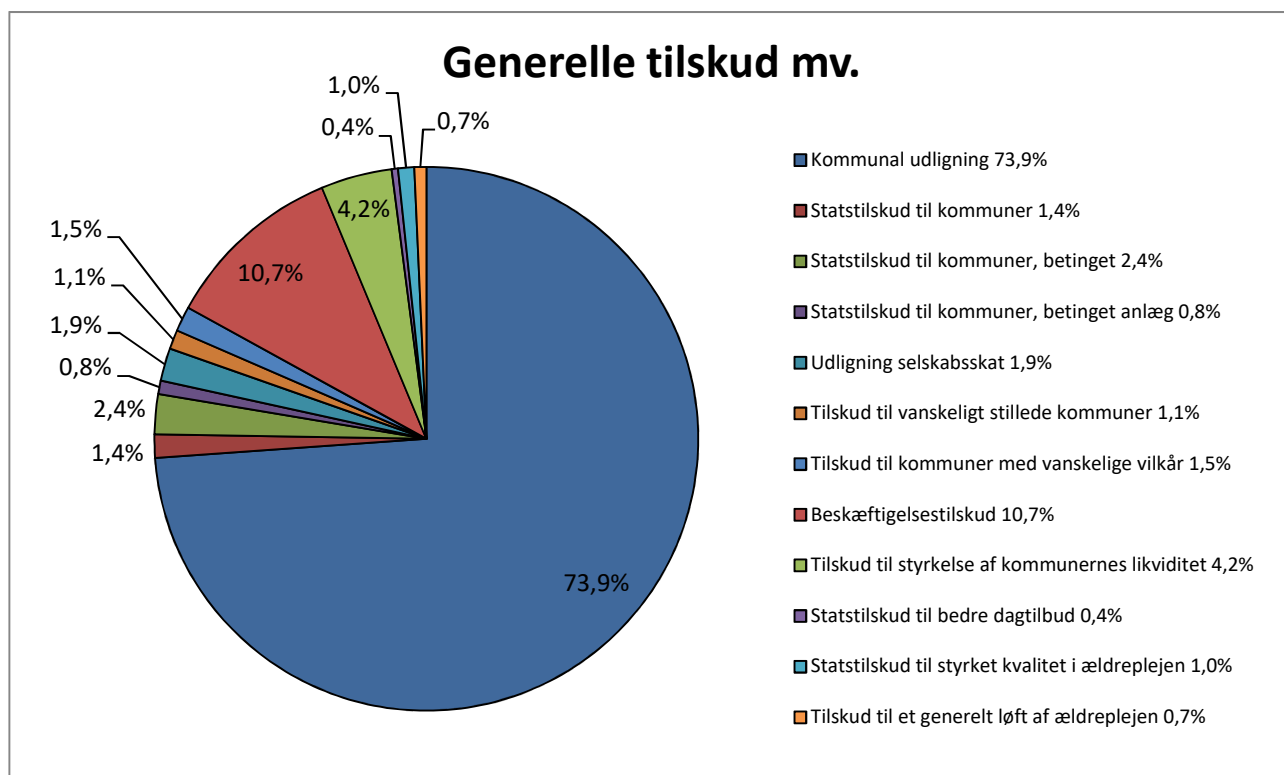
## Indholdsfortegnelse

1. Generelle tilskud mv.....	3
1.1 Kommunal udligning.....	4
Landsudligning.....	4
Udligningstilskud til kommuner med højt strukturelt underskud.....	6
1.2 Statstilskud .....	7
1.3 Udligning af selskabskat .....	8
1.4 Udligning vedr. udlændinge .....	9
1.5 Tilskud til vanskeligt stillede kommuner .....	10
1.6 Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår .....	10
1.7 Beskæftigelsestilskud i 2019.....	10
1.8 Ekstraordinært / styrket finansieringstilskud.....	11
1.9 Tilskud til bedre dagtilbud.....	11
1.10 Tilskud til styrket kvalitet og løft i ældreplejen.....	12
Tilskud til styrket kvalitet af ældreplejen .....	12
Tilskud til generelt løft af ældreplejen .....	12
1.11 Modregning i bloktilskud vedr. salg af naturgas .....	12
2. Skatter .....	13
2.1 Indkomst skat .....	13
2.2 Det skrå skatteloft .....	14
2.3 Selskabsskat.....	14
2.4 Grundskyld.....	14
2.5 Dækningsafgift og dækningsafgift af forskelsbeløb .....	15
3. Befolkningsfremskrivning for 2018 og forudsætninger for Budget 2019 samt overslagsårene 2020-2022 på indtægtssiden. ....	17
3.1 Befolkningsfremskrivning .....	17
3.2 Forudsætninger for Budget 2019 samt overslagsårene 2020-2022 på indtægtssiden.....	18
KL-tilskudsmodel .....	18
CPR-folketal pr. 1.1:.....	18
Grundværdier: .....	18
Provenu af selskabsskat: .....	19
Forudsætninger for fremskrivning af dækningsafgift for grundværdi .....	19
Dækningsafgift på offentlige ejendommers forskelsværdi: .....	19

## 1. Generelle tilskud mv.

Det kommunale tilskuds- og udligningssystem består af et bloktilskud samt en landsudligning og en tilskudsordning for kommuner med højt strukturelt underskud. Derudover udmeldes der et beskæftigelsestilskud samt andre specifikke tilskuds- og udligningsordninger. Hjørring Kommune er dybt afhængig af tilskud- og udligningsordninger, da der i Hjørring Kommune er et større udgiftsbehov end der er skatteindtægter, hvilket betyder at der i Hjørring Kommune er et strukturelt underskud.

Samlet set opnår Hjørring kommune en indtægt på 4,298 mia. kr. hvoraf 1,372 mia. kr. er tilskud mv. Det svare til 31,4 % af Hjørrings samlede indtægter. I den følgende figur er den andelsmæssige fordelingen af disse tilskud mv. illustreret. Figuren inkludere kun indtægtsposter, dvs. at udligningsordninger hvor vi skal betale ikke er med, det inkludere bl.a. udligning til udlændinge. Figuren viser at Kommunal udligning udgør langt den største andel af de samlede indtægter indenfor tilskud mv. er får Hjørring kommune 1,040 mia. kr.



## 1.1 Kommunal udligning

### Landsudligning

Landsudligningen omfatter alle landets 98 kommuner. De kommuner, der har et beregnet strukturelt underskud, vil modtage et udligningstilskud svarende til 61 % af det beregnede underskud. Omvendt skal de kommuner, der har et beregnet overskud, betalt et udligningsbidrag der udgør 61 % af overskuddet. Der vil alene i 2019 være 10 kommuner i Danmark, som efter beregningen har et strukturelt overskud, hvilket betyder at hovedparten af udligningen finansieres af staten.

Udover den generelle landsudligning som alle kommuner er en del af, ydes der et særligt tilskud, hvis kommunens strukturelle underskud pr. indbygger overstiger 95 % af det landsgennemsnitlige underskud pr. indbygger.

Ved at sammenholde en kommunes udgiftsbehov og kommunens beregnede skatteindtægter finder man kommunens strukturelle underskud/overskud. Det strukturelle underskud eller overskud er et udtryk for, om en kommune ved at opkræve en gennemsnitlig skattesats vil få underskud eller overskud i forhold til det beregnede udgiftsbehov. Det strukturelle underskud eller overskud betragtes således som et samlet udtryk for en kommunes økonomiske situation.

I det følgende vil kommunens udgiftsbehov og beskatningsgrundlag blive redegjort for.

### Udgiftsbehov

Kommunens udgiftsbehov bliver opgjort efter befolkningens alderssammensætning, og ud fra en beregning af kommunens socioøkonomiske struktur. Det aldersbestemte og det socioøkonomiske udgiftsbehov sammenvejes til et samlet udgiftsbehov, hvor det aldersbestemte udgiftsbehov vægter 67 % og det socioøkonomiske udgiftsbehov vægter 33 %. Begge udgiftsbehov fastsættes efter befolkningssammensætningen i kommunen, hvor det aldersbestemte udelukkende kigger på aldersgrupperinger, hvor gruppen af ældre på 85+ år er den gruppe med de estimerede største omkostninger pr. indbygger. Herefter kommer gruppen af 6 - 16 årige. De aldersbestemte udgiftsbehov afspejler naturligvis henholdsvis ældrepleje og folkeskolen, og det er klart her kommunen har de største omkostninger. Fra og med 2008 er det vedtaget at vægten for den socioøkonomiske struktur, hvert år skal stige med ¼ % point mens de demografiske kriteriers vægt nedsættes tilsvarende.

Den socioøkonomiske struktur bliver afgjort af 14 forskellige parametre. Disse parametre er vist i tabellen nedenfor.

<b>Oversigt over socioøkonomiske kriterier</b>
20 - 59 årige uden beskæftigelse over 5 % *
25 - 49 årige uden erhvervsuddannelse
Udlejede beboelseslejligheder
Psykiatriske patienter
Familier i bestemte boligtyper
Børn i familier hvor forsørgerne har lav uddannelse
Enlige på 65 år og derover
Personer med lav indkomst i tre ud af fire år
Antal personer med handicap
Antal indvandrere og efterkommere
20 - 59 årige med færdigheder på grundniveau
Beregnet årlig nedgang i befolkningstallet
Børn af enlige forsørgere
Børn som har flyttet kommune mindst tre gange

\* Det største antal 20 - 59 årige uden beskæftigelse over 5 % i det seneste opgjorte år eller tre år tidligere. Korrektionen skal sikre, at kommunerne får et økonomisk udbytte ved en skabt fremgang i beskæftigelsen.

Samlet set er udgiftsbehovet pr. indbygger i Hjørring i 2019 beregnet til 63.381 kr. Til sammenligning er udgiftsbehovet i hele landet i 2019 pr. indbygger beregnet til 60.754 kr.

### Beskatningsgrundlag

En kommunes beskatningsgrundlag opgøres ud fra udskrivningsgrundlaget for indkomstskat tillagt en nærmere fastsat andel af de afgiftspligtige grundværdier for henholdsvis produktionsjord og øvrige ejendomme. Andelen af de afgiftspligtige grundværdier for produktionsjord er fastsat til 2,8 % og for øvrige ejendomme til 10,5 %. Andelen er fastsat ud fra grundskyldens landsgennemsnitlige vægt i den kommunale beskatning.

I opgørelsen af beskatningsgrundlaget for 2019 indgår de afgiftspligtige grundværdier pr. 1. oktober 2016 med 2,8 % for produktionsjord og med 10,5 % for øvrige ejendomme.

Ved en gennemsnitlig beregnet skatteprocent i 2019 på 24,90 % og en gennemsnitlig beregnet grundskyldspromille på 6,86 promille for produktionsjord samt 26,09 promille for øvrige ejendomme er det muligt at beregne skatteindtægterne pr. indbygger i 2019.

For Hjørring kommune er de beregnede skatteindtægter i 2019 ved en gennemsnitlig beregnet skattesats i 2019 pr. indbygger opgjort til 41.717 kr. Til sammenligning er de beregnede skatteindtægter i 2019 ved en gennemsnitlig beregnet skattesats pr. indbygger i hele landet opgjort til 47.772 kr., hvilket siger noget om at Hjørring kommunen ligger under landsgennemsnittet i forhold til indkomst via skatteindtægter.

For Hjørring kommune kan landsudligningen vedr. 61 % af kommunens strukturelle underskud udregnes til:

- 21.664 kr. i strukturelt underskud pr. borger (63.381 kr. – 41.717 kr.)
- 65.163 borgere pr. 1. januar 2019
- 61 % i udligningsgrad

$$21.664 \text{ kr.} * 65.163 * 0,61 \approx 861,132 \text{ mio. kr.}$$

### Udligningstilskud til kommuner med højt strukturelt underskud.

Kommuner der er særligt vanskeligt stillede, og som derfor har et strukturelt underskud pr. indbygger som overstiger 95 % af det landsgennemsnitlige underskud pr. indbygger, får tildelt et ekstra tilskud. Tilskuddet pr. indbygger udgør 32 % af den del af kommunens strukturelle underskud pr. indbygger der overstiger den ovennævnte grænse på 95 %.

Hjørring Kommune har et strukturelt underskud på 21.664 kr. pr. indbygger og landsgennemsnittet er på 13,784 kr. pr. indbygger. Hvilket betyder at Hjørrings strukturelle underskud overstiger de 95 % af landsgennemsnittet ( $21.664 \text{ kr.} > 0,95 * 13,784 \text{ kr.} \Leftrightarrow 21.664 \text{ kr.} > 13.095 \text{ kr.}$ ).

Tilskuddet kan beregnes på følgende måde:

Data til beregning:

- -21.664 kr., i strukturelt underskud pr. indbygger i Hjørring
- -13.095 kr. (95 % af det landsgennemsnitlige strukturelle underskud pr. indbygger)
- 32 % (Udligningsniveau)
- 65.163 Hjørring Kommunens indbyggertal

$$(21.664 - 13.095) * 0,32 * 65.163 \approx 178,692 \text{ mio. kr.}$$

Hvis man sammenholder de overstående udligningsbeløb på henholdsvis 861,132 mio. kr. og 178,692 mio. kr. samt en korrektion på 0,204 mio. kr., udgør den samlede kommunale udligning til Hjørring kommune 1.040,028 mio. kr.

## 1.2 Statstilskud

Staten yder et generelt tilskud (også benævnt bloktilskud eller statstilskud) til kommunerne. Tilskuddet fordeles til kommunerne i forhold til deres indbyggertal.

Statstilskuddet fastsættes på baggrund af:

- Det foregående års tilskud
- Regulering for den forventede pris- og lønudvikling
- Regulering for kommunale mer- og mindreudgifter som følge af ændringer i udgifts- eller opgavefordelingen mellem kommunerne, staten og regionerne eller som følge af ændringer i den statslige regulering af kommunerne.
- Regulering for kommunale mer- eller mindreudgifter som følge af ændringer i kommunernes udgifter til en række overførselsindkomster mv. (budgetgarantien).

Endvidere kan finansministeren med tilslutning fra Folketingets Finansudvalg forhøje eller nedsætte tilskuddet, hvis hensynet til en balanceret udvikling i den kommunale økonomi taler herfor.

I 2019 består statstilskuddet for hele landet af:

- 1,735 mia. kr. i et ordinært statstilskud til fri budgettering.
- 3,999 mia. kr. i betinget statstilskud
  - o 3,0 mia. kr. som skal gå til drift
  - o 0,999 mia. kr. som skal gå til anlæg

Statstilskuddet fordeles kommunerne imellem efter indbyggertallet. For hele landet er indbyggertallet pr. 1. januar 2019 i statsgarantien fastsat til 5.814.225 borgere.

For Hjørring kommune kan statstilskuddet for 2019 herefter beregnes til:

$$\frac{(1,735 + 3,000 + 0,999)}{5.814.225} * 65.163 \approx 64,284 \text{ mio. kr.}$$

For Hjørring kommune betyder det at statstilskuddet i 2019 udgør 64,284 mio. kr. som fordeles således:

- 19,452 mio. kr. i ordinært statstilskud
- 33,624 mio. kr. som skal gå til drift
- 11,208 mio. kr. som skal gå til anlæg

Det betingede statstilskud vedrørende drift på 33,624 mio. kr. i 2019 for Hjørring kommune kan blive udbetalt/skal ikke tilbagebetales såfremt:

- Kommunerne under et har budgetteret inden for den aftalte udgiftsramme for de kommunale serviceudgifter.
- Kommunale budgetter under et vedrørende serviceudgifterne bliver overholdt, dvs. at regnskaberne ikke overstiger det i KL-aftalen aftalte niveau for serviceudgifter.

Det betingede statstilskud vedrørende anlæg på 11.208 mio. kr. i 2019 for Hjørring kommune kan blive udbetalt/skal ikke tilbagebetales såfremt:

- At kommunen budgetterer bruttoanlægsudgifterne inden for de aftalte rammer, som er indgået i økonomiaftalen med KL for 2019.

### **Klippekortsordningen tilgår bloktilskuddet**

Fra og med 2019 og frem omlægges finansieringen af klippekortsordningen til bloktilskuddet, som før var en pulje der skulle søges separat. Dvs. at der i budget 2019 og frem reserveres 4,4 mio. kr. af blok tilskuddet til denne ordning.

## **1.3 Udligning af selskabsskat**

Der er en særskilt udligning af selskabsskat, hvor 50 % af forskellen mellem en kommunes provenu af selskabsskat pr. indbygger og landsgennemsnittet udlignes.

I Hjørring kommune er provenuet af selskabsskat pr. indbygger lavere end landsgennemsnittet, og Hjørring kommune vil derfor modtage et tilskud pr. indbygger svarende til 50 % af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet.

Provenuet vedrørende selskabsskat pr. indbygger i Hjørring kommune er i 2019 opgjort til 733 kr.

Provenuet vedrørende selskabsskat pr. indbygger for hele landet som indgår i kommunal udligning af selskabsskat er tilsvarende for 2019 opgjort til 1.572 kr.

Med et forudsat indbyggertal i Hjørring kommune i 2019 på 65.163 borgere kan udligning af selskabsskat for Hjørring kommune herefter beregnes til:

$$(1.572 \text{ kr. pr. borger} - 733 \text{ kr. pr. borger}) * 0,50 * 65.163 \text{ borgere} = 27,336 \text{ mio. kr.}$$



## 1.4 Udligning vedr. udlændinge

Udligningsordningerne vedrørende udlændinge har til formål at udligne kommunernes gennemsnitlige merudgifter i forbindelse med integration, sprogundervisning og sociale udgifter mv. til udlændinge.

Kommunerne finansierer disse ordninger under ét, således at bidraget fordeles i forhold til kommunens folketal. Kommuner med få indvandrere, flygtninge og efterkommere vil således samlet yde et bidrag til ordningerne, mens kommuner med mange indvandrere, flygtninge og efterkommere samlet vil modtage et tilskud.

Til merudgifter vedrørende indvandrere, flygtninge og efterkommere fra ikke-vestlige lande såsom udgifter til integration og sprogundervisning ydes der følgende tilskud i 2019:

- Tilskud pr. udlænding	6.082 kr.
- Yderligere tilskud pr. 0-5-årig udlænding	5.948 kr.
- Yderligere tilskud pr. 6-16-årig udlænding	24.431 kr.

Hjørring kommune har pr. 1. januar 2018 følgende antal indvandrere, flygtninge og efterkommere fra ikke-vestlige lande:

- 3.288 indvandrere og efterkommere
- 352 indvandrere og efterkommere i alderen 0-5 år
- 611 indvandrere og efterkommere i alderen 6-16 år

Samlet giver ovennævnte Hjørring kommune udgifter svarende til:

$$(24.431 * 611) + (5.948 * 352) + (6.082 * 3.288) \approx 37.020 \text{ mio. kr.}$$

Som tidligere nævnt finansieres flygtningeordningen for kommunerne af kommunerne selv, med befolkningstallet som fordelingsnøgle. For hele landet kan det samlede tilskud opgøres til 5.015,424 mio. kr. Hjørring kommunes andel kan med et forudsat folketal på 65.163 borgere opgøres til:

$$\frac{5.015,424 \text{ mio. kr}}{5.814.225 \text{ borgere}} * 65.163 \text{ borgere} \approx 56,208 \text{ mio. kr.}$$

Netto bidrager Hjørring kommune i 2019 med:

$$56,208 \text{ mio. kr.} - 37,020 \text{ mio. kr.} = 19,188 \text{ mio. kr.}$$

Dvs. Hjørring kommune bidrager med 19,188 mio. kr. til ordningen om udligning vedrørende indvandrere og efterkommere. Hjørring kommune bidrager til udligningsordningen da Hjørring har færre indvandrere pr. indbygger end gennemsnittet i Danmark.

## 1.5 Tilskud til vanskeligt stillede kommuner

Efter § 16 i lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner yder Økonomi og indenrigsministeren årligt tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner efter konkrete ansøgninger.

Ved vurdering lægges der vægt på:

- Demografiske udfordringer
- Aktuelle økonomiske udfordringer
- Vedvarende økonomiske udfordringer
- Særlig lav udvikling i enhedsudgifterne på kernevelfærdsområderne (dagpasning-, folkeskole- og ældreområdet) samt anlæg

I 2019 har 58 kommuner søgt om at få del i den særlige tilskudspulje på i alt 300 mio. kr. Økonomi og indenrigsministeriet oplyste d. 29/08-2018, at Hjørring i 2019 får 12,996 mio. kr. af puljen.

## 1.6 Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår

Puljen som i 2019 udgør 310,9 mio. kr. tilgår kommuner efter kriterier for lavt beskatningsgrundlag, og objektive kriterier for demografiske udfordringer i form af faldene indbyggertal og en stigende andel af ældre borgere, strukturelle udfordringer i form af lav befolkningstæthed og store afstande og beskæftigelsesmæssige udfordringer, i form af et svagt arbejdsmarked som følge af forholdsvis få arbejdspladser i kommunen og forholdsvis store afstande til den nærmeste større by.

I alt får 25 kommuner andel i puljen til kommuner med vanskelige vilkår. De 25 kommuner har i alt 969.613 indbygger. Da puljen fordeles i forhold til indbyggertallet for de kommuner, der efter disse kriterier skal modtage tilskud i det enkelte år, kan Hjørrings andel udregnes til:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| - Hjørrings befolkningstal                       | 65.163          |
| - Indbyggertal for tilskuds berettigede kommuner | 969.613         |
| - Tilskudspulje i alt                            | 310,90 mio. kr. |

$$\left(\frac{65.163}{969.613}\right) * 310,90 \text{ mio. kr.} \approx 20,892 \text{ mio. kr.}$$

## 1.7 Beskæftigelsestilskud i 2019

Fra 2010 overtog kommunerne udgifterne til dagpenge og til aktivering af forsikrede ledige. I den forbindelse ydes der et statsligt beskæftigelsestilskud til kommunerne.

Beskæftigelsestilskuddet udgør for den enkelte kommune et grundtilskud og en regulering for merudgiftsbehov for tilskudsåret.

For 2019 baseres grundtilskuddet på en beregning af de kommunale udgifter to år før tilskudsåret dvs. 2017. Dette beskæftigelsestilskud for 2017 bliver omregnet til pris- og lønniveauet i 2019, samt det regelgrundlag, der er gældende i 2019. Grundtilskuddet bliver således beregnet for hver enkelt kommune.

Merudgiftsbehovet er den forventede udgiftsudvikling på landsplan fra 2017 til 2019. Merudgiftsbehovet fordeles mellem kommunerne efter den enkelte kommunes andel af bruttoledigheden i 2017.

For 2019 er det forudsat for hele landet, at bruttoledigheden vil være på 80.505 indbygger, og at de kommunale nettoudgifter til de forsikrede ledige vil være 10.577 mio. kr. fordelt med 11.869 mio. kr. i grundtilskud og -1.292 mio. kr. i merudgiftsbehov.

For 2019 er beskæftigelsestilskuddet for Hjørring kommune udregnet til:

- 167,016 mio. kr. i grundtilskud
- -16,092 mio. kr. i merudgiftsbehov

Dvs. et samlet beskæftigelsestilskud på:

$$167,016 \text{ mio. kr.} - 16,092 \text{ mio. kr.} = 150,924 \text{ mio. kr.}$$

For flere detaljer omkring beskæftigelses tilskuddet, henvises der til notatet som findes i afsnit 3.

## 1.8 Ekstraordinært / styrket finansieringstilskud

Det ekstraordinære Finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. i 2019 fordeles jf. tilskudsudmelding for 2019 fra Økonomi- og Indenrigsministeriet kommunerne imellem på følgende måde:

1. 1,5 mia. kr. fordeles som grundtilskud til alle kommuner fordelt efter indbyggertal.
2. 1,0 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et strukturelt underskud pr. indbygger over landsgennemsnittet.
3. 1,0 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et beskatningsgrundlag (statsgaranti) under 179.200 kr. pr. indbygger.

Samlet for Hjørring kommune i 2019 et ekstraordinært finansieringstilskud på 59,520 mio. kr.

## 1.9 Tilskud til bedre dagtilbud

I Finanslovaftalen for 2012 aftalte Regeringen og Enhedslisten, at der skal ske opprioritering af dagtilbud til børn via et prioriteret løft af kvaliteten og normeringerne.

I Økonomiaftalen for 2013 er det aftalt, at omhandlede 500 mio. kr. fordeles som et tilskud til kommunerne ud fra antallet af 0-5 årige børn i kommunerne med henblik på at fremme en styrkelse af kvaliteten i dagtilbud.

For 2019 udgør omhandlede tilskud 554,796 mio. kr.

Hjørring kommunes andel af tilskuddet udgør 5,472 mio. kr. for 2019.

Tilskuddet for 2019 er af Økonomi- og Indenrigsministeriet fordelt efter den enkelte kommunes andel af det skønnede antal 0-5 årige børn pr. 1. januar 2019.

Antal 0-5 årige i Hjørring: 3.622

Antal 0-5 årige i Hele landet: 367.002

$$\frac{3.622}{367.002} * 554,796 \text{ mio. kr.} \approx 5,472$$

## 1.10 Tilskud til styrket kvalitet og løft i ældreplejen

### Tilskud til styrket kvalitet af ældreplejen

I forlængelse af finanslovsaftalen for 2007 fordeles der fra 2007 et statslig tilskud til kommunerne ligeledes efter en demografisk nøgle på ældreområdet.

Tilskudspuljen udgør for 2019 for hele landet 990,5 mio. kr. og reguleres årligt med den forventede kommunale pris- og lønudvikling.

Hjørring kommune vil i 2019 modtage 13,380 mio. kr. fra denne ældrepulje.

### Tilskud til generelt løft af ældreplejen

Fra og med 2002 er der indført en ældrepulje, som skal medvirke til at give et generelt løft af ældreplejen.

Tilskudspuljen udgør 739,1 mio. kr. i 2019 og reguleres årligt med den forventede kommunale pris- og lønudvikling. Puljen fordeles til kommunerne efter en demografisk fordelingsnøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet.

Hjørring kommune vil efter fordelingen i 2019 modtage 9,984 mio. kr. fra denne ældrepulje.

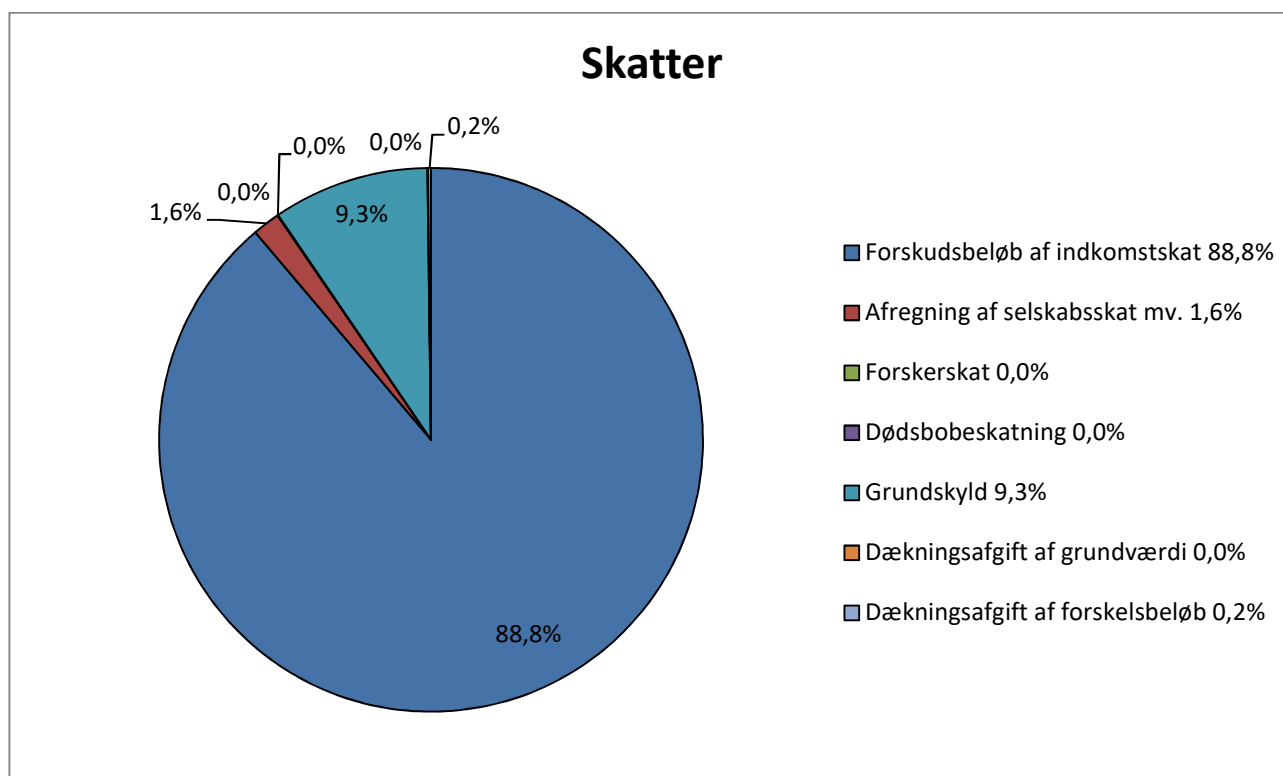
## 1.11 Modregning i bloktilskud vedr. salg af naturgas

Hjørring kommune har solgt sin andel af HMN naturgas, hvilket resulterer i et salgsprovenu på 34,57 mio. kr. Hjørring byråd valgte en udbetalingsløsning hvor 20 % skal modregnes i bloktilskuddet i 2019 og 80 % deponeres, med frigivelse over 10 år med 1/10 årligt.

- Modregning af bloktilskud:	20 %	6,914 mio. kr.
- Deponering:	80 %	27,656 mio. kr.
○ Frigivelse de næste 10 år (1/10)		2,7656 mio. kr.

## 2. Skatter

I det følgende vil diverse skatteindtægters poster blive gennemgået. Hjørrings skatteindtægter er i 2019 beregnet til at udgøre 2,926 mia. kr. hvilket svare til 68,6 % af Hjørrings samlede indtægter. Figuren nedenfor viser fordelingen af disse skatte i forhold til hinanden. Langt største delen er forskudsbeløb af indkomst skat, som i 2019 er beregnet til 2,605 mia. kr. hvilket svare til 88,8 % af de samlede skatteindtægter.



### 2.1 Indkomst skat

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2019 er beregnet ud fra hver enkelt kommunes udskrivningsgrundlag for 2016 som er opgjort maj 2018.

Det beregnede korrigerede udskrivningsgrundlag for 2016 på 9.054,227 mio. kr. for Hjørring kommune er herefter fremskrevet til 2019 niveau med den af staten fastsatte fremskrivningsprocent på 11,1 %. Der anvendes samme fremskrivningsprocent for alle kommuner.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for Hjørring kommune er i 2019 fastsat til 10.059,247 mio. kr.

Hvis der i 2019 budgetteres med en udskrivningsprocent som i 2018 for Hjørring kommune på 25,9 %, vil indkomstskatteprovenuet for Hjørring kommune i 2019 blive 2.605,345 mio. kr.

## 2.2 Det skrå skatteloft

Det skrå skatteloft medfører, at såfremt en kommune med en forholdsvis høj udskrivningsprocent sætter sin skatteprocent op, så vil det ikke slå igennem over for den indkomstmasse, som beskattes som topskat, idet der er lagt loft over, hvor meget borgeren kan komme til at betale i indkomstskat.

For 2019 vil en kommune komme til at medfinansiere vedrørende det skrå skatteloft såfremt:

- Kommunens udskrivningsprocent er højere end i 2007
- Kommunens udskrivningsprocent er højere end 24,87

Såfremt Hjørring kommune i 2019 har en udskrivningsprocent, der er højere end 24,87 %, skal Hjørring kommune for indkomståret 2019 medfinansiere det skrå skatteloft.

Konkret skal Hjørring kommune medfinansiere det skrå skatteloft svarende til 1,03 % af topskattegrundlaget ved en udskrivningsprocent på 25,9 pct., svarende til uændret udskrivningsprocent i forhold til 2018 ( $25,9 \% - 24,87 \% = 1,03 \%$ ). I kroner svare det i 2019 til at Hjørring skal betale 6,571 mio. kr.

## 2.3 Selskabsskat

I 2019 afregnes selskabs- og fondsskat vedrørende opgjorte selskabsskatter for indkomstårene 2016 samt eventuelle reguleringer vedrørende tidligere år.

For Hjørring kommune er den endelige opgjorte selskabsskat og fondsskat til afregning i 2019 opgjort til 47,769 mio. kr.

## 2.4 Grundskyld

Kommunerne har mulighed for at udskrive grundskyld inden for et interval på 16-34 promille. For ejendomme der benyttes til landbrug, gartneri, planteskole, frugtplantage eller skovbrug er der dog fastsat en lavere grundskyldspromille.

For disse ejendomme opkræves grundskylden med en promille, som er 14,8 promillepoint lavere end den fastsatte grundskyldspromille, såfremt kommunen har fastsat en grundskyldspromille på 22,0 eller derunder.

Der er endvidere for ejendomme, som anvendes til landbrug mv. fastsat et loft, så der maksimalt kan opkræves en grundskyldspromille på 7,2 promille, uanset hvilken grundskyldspromille kommunen har fastsat.

I statsgarantien for 2019 for Hjørring kommune er de afgiftspligtige grundværdier fastsat til 9.873,936 mio. kr. og med et beregnet grundskyldsprovener på 272,762 mio. kr. for Hjørring kommune.

Fordelingen af afgiftspligtige grundværdier og grundskyldsprovenu mv. for hhv. landbrug og øvrige kan opgøres til:

Afgiftspligtige grundværdier Grundskyldspromille Grundskyldsprovenu

- Landbrug	2.348.946	7,2	16.912
- Øvrige	7.524.990	34,00	255.849
- I alt	9.873.936	-	272.762

(i 1.000 kr.)

## 2.5 Dækningsafgift og dækningsafgift af forskelsbeløb

Kommunerne har fra og med 2007 overtaget den amtslige dækningsafgift på offentlige ejendommers grundværdi for ejendomme, som er fritaget for kommunal grundskyld.

Kommunerne kan højst opkræve dækningsafgiften af grundværdien med halvdelen af vedkommende kommunes grundskyldspromille, dog højst med 15 promille.

Det er i det følgende beregningsmæssigt forudsat, at der i 2019 af Byrådet bliver fastsat den samme grundskyldspromillesats, som var gældende i 2018 for Hjørring kommune.

For Hjørring kommune vil dækningsafgiften på offentlige ejendommers grundværdier i 2019 opkræves med en promille på halvdelen af 34,00 svarende til 17,00 promille. I praksis 15,00 promille pga. det statsligt fastsatte loft over dækningsafgiftssatsen.

### Dækningsafgiftspligtige grundværdier for offentlige ejendomme:

- Statsejendomme:	18,605 mio. kr.
- Øvrige offentlige ejendomme:	43,438 mio. kr.

I alt dækningsafgiftspligtige grundværdier for statsejendomme og øvrige offentlige ejendomme på 62.042.900 kr.

For Hjørring kommune kan provenuet af dækningsafgift for 2018 for offentlige ejendomme beregnes til:

$$62,043 \text{ mio. kr.} * 15 \text{ promille} = 0,931 \text{ mio. kr.}$$

**Dækningsafgift på offentlige ejendommers forskelsværdi:**

Endvidere har kommunerne fra 2007 overtaget den amtslige dækningsafgift på offentlige ejendommers forskelsværdi for ejendomme, som er fritaget for kommunal grundskyld.

Kommunerne kan højst opkræve afgiften med 8,75 promille.

Dækningsafgiftspligtig forskelsværdi for offentlige ejendomme: 602,420 mio. kr.

For Hjørring kommune kan provent af dækningsafgift af forskelsværdien for 2018 for offentlige ejendomme beregnes til: 602,420 mio. kr. \* 8,75 promille = 5,271 mio. kr.

**Dækningsafgift i alt:**

I alt kan provent af dækningsafgift for Hjørring kommune i 2019 beregnes til:

$$0,931 \text{ mio. kr.} + 5,271 \text{ mio. kr.} = 6,202 \text{ mio. kr.}$$



### 3. Befolkningsfremskrivning for 2018 og forudsætninger for Budget 2019 samt overslagsårene 2020-2022 på indtægtssiden.

I det følgende redegøres der for den seneste befolkningsfremskrivning samt andre forudsætninger for beregning af indtægtssiden til Budget 2019-2022.

#### 3.1 Befolkningsfremskrivning

På baggrund af forudsætninger for den fremtidige fertilitet, dødelighed samt ind- og udvandring har Danmarks Statistik udarbejdet en befolkningsfremskrivning for hele landet frem til 2022:

Opgjort pr. 1. januar	2018	2019	2020	2021	2022
Personer med dansk oprindelse	5.010.793	5.016.601	5.023.165	5.030.456	5.038.498
Indvandrere fra vestlige lande	247.873	258.318	266.432	272.812	277.952
Indvandrere fra ikke-vestlige lande	343.805	352.833	360.780	367.820	374.172
Efterkommere fra vestlige lande	29.056	30.968	32.967	35.042	37.224
Efterkommere fra ikke-vestlige lande	149.663	155.583	161.468	167.280	172.990
<b>Befolkningstal i alt</b>	<b>5.781.190</b>	<b>5.814.303</b>	<b>5.844.812</b>	<b>5.873.410</b>	<b>5.900.836</b>

(Danmarks Statistik, 2018)

Tilsvarende har Danmarks Statistik også udarbejdet en befolkningsfremskrivning på kommuneniveau, som dog ikke er opdelt efter oprindelse:

Opgjort pr. 1. januar	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Hjørring</b>	<b>65.257</b>	<b>65.141</b>	<b>65.030</b>	<b>64.893</b>	<b>64.772</b>

(Danmarks Statistik, 2018)

Forvaltningen oplyser, at i relation til tilskud og udligning mv. anvendes betalingsbefolkningstallet, som opgives af Økonomi- og Indenrigsministeriet (OIM) i forbindelse med offentliggørelsen af den årlige kommunale tilskud- og udligningsordning. Befolkningstallet som offentliggøres af Danmarks Statistik anvendes ikke, da befolkningstallet er opgjort efter CPR.

Økonomi- og Indenrigsministeriet opgiver kun betalingsbefolkningstallet for det kommende budgetår, hvilket betyder at de følgende overslagsår er et estimat beregnet af forvaltningen.

Betalingsbefolkningstallet i Hjørring Kommune er beregnet til:

Ifølge OIM juni 2018	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Betalingsbefolkningstal</b>	<b>65.224*</b>	<b>65.163*</b>	<b>65.052**</b>	<b>64.915**</b>	<b>64.794**</b>
Befolkningstal i alt	5.781.190	5.814.303	5.844.812	5.873.410	5.900.836
Hjørrings andel (Hjørring / Hele landet)	0,0113	0,0112	0,0111	0,0111	0,0110

(Danmarks Statistik & Økonomi og Indenrigsministeriet (OIM))

\* Skøn fra OIM, statsgaranti

\*\* Skøn fra Økonomisk forvaltning

## 3.2 Forudsætninger for Budget 2019 samt overslagsårene 2020-2022 på indtægtssiden

Hjørring Kommune har for 2019 valgt det statsgaranteret udskrivningsgrundlag. Overslagsårene 2020-2022 beregnes af forvaltningen ved brug af KL's tilskudsmodel. Tilskudsmodellen kan ikke beregne alle fremtidige indtægtsposter, som i stedet beregnes ved brug af forskellige analyser for at fremskrive udviklingen i overslagsårene.

I det følgende fremgår der først en forklaring til forudsætningerne i tilskudsmodellen. Efterfølgende fremgår en forklaring på fremskrivning af de indtægtsposter, som tilskudsmodellen ikke beregner.

### KL-tilskudsmodel

For at anvende tilskudsmodellen skal CPR-folketal pr. 1.1.2018, grundværdier samt provenu af selskabsskat indsættes. Værdierne danner grundlag for modellens resultater for indtægtssiden til Budget 2019-2022.

### CPR-folketal pr. 1.1:

CPR-folketalet pr. 1.1.2018 findes i Danmarks Statistiks seneste befolkningsprognose for Hjørring Kommune. Tilskud og udligning beregnes jf. tidligere efter betalingsbefolkningstallet for Hjørring Kommune, men da dette befolkningstal ikke fremskrives af Danmarks Statistik, anvendes i stedet udviklingen i CPR-folketalet til at estimere udviklingen af betalingsbefolkningstallet.

Betalingsbefolkningstallet er historisk set lidt større end CPR-folketalet. Til Budget 2019-2022 drejer det sig om en stigning på 22 personer fra CPR-folketalet til betalingsbefolkningstallet.

### Grundværdier:

Grundværdierne for 2019 skønnes af Økonomi- og Indenrigsministeriet, og udmeldes sammen med de officielle tilskudsberegninger for budgetår 2019. Fremskrivningen bygger på KL's skøn over udviklingen frem til 2022. KL's skøn er baseret på landsgennemsnittet, dog ekskl. Hovedstadsområdet.

KL skøn over udvikling af grundværdier	2020	2021	2022
Øvrige ejendomme	4,5%	5,3%	5,3%
Produktionsjord	0,3%	2,9%	2,9%

### Provenu af selskabsskat:

Provenu af selskabsskat for 2019 fastsættes af Økonomi- og Indenrigsministeriet. Overslagsårene beregnes på baggrund af KL's skøn over afregning af selskabsskat til kommunerne, hvor den procentvise udvikling er beregnet. Som tabellen nedenfor viser er der en stor udvikling i selskabsskatten fra 2019 til 2020, hvilket primært skyldes, at nogle større selskaber i Danmark har haft en god indtjening, som vil blive afregnet med kommunerne i årene 2018-2020. Udviklingen skønnes til at normalisere i årene efter, hvilket betyder at niveauet er mindre end i 2020. Selvom væksten i skatte-provenuet primært skyldes meget store selskaber, så har udviklingen også været gunstig for Hjørring Kommune. Det vurderes derfor at KL's skøn over udviklingen i selskabsskat også er en god indikator for Hjørring Kommunes udvikling.

Skøn over udvikling i selskabsskatten	2020	2021	2022
Udvikling selskabsskat	10,0%	-4,1%	-4,0%

### Forudsætninger for fremskrivning af dækningsafgift for grundværdi

Dækningsafgifter pålægges erhvervs- og visse offentlige ejendomme. Fremskrivningen for dækningsafgiften er beregnet på baggrund af den historiske udvikling. Til Budget 2019-2022 anvendes udviklingen i år 2016-2018, som pejlemærke for den fremtidige udvikling. Dækningsafgifterne for 2018 fra ESR-systemet anvendes som værdi for budgetår 2019. Hjørring Kommune kan højst opkræve dækningsafgift af grundværdien med halvdelen af kommunens grundskyldspromille, som i Hjørring Kommune udgør 34 promille. Staten har dog indsat et loft på 15 promille.

Fra 2017 til 2018 faldt antallet af statsejendomme fra 11 til 9, hvilket har medført en stor nedgang i provenu af dækningsafgiften for 2018. Nedgangen skyldes at der pr. 1. januar 2018 ikke kan opkræves offentlig dækningsafgift af statskove mv. Med baggrund i nedgangen af antal statsejendomme fra 2017 til 2018 er overslagsårene fremskrevet med ændringen fra 2016 til 2017, da antal af ejendomme var stabilt i denne periode.

Kørsel	2016	2017	2018 (B2019)	2020	2021	2022
Statsejendomme	29.232.600	29.114.300	18.605.400			
Antal ejendomme	11	11	9			
Øvrige offentlige ejendomme	46.576.800	45.657.800	43.437.500			
Antal ejendomme	9	9	9			
Grundskyldspromillesats	0,015	0,015	0,015			
Provenu af dækningsafgift	<b>1.137.141</b>	<b>1.121.582</b>	<b>930.644</b>	<b>917.910</b>	<b>905.350</b>	<b>892.962</b>
Ændring (pct.)		-1,37	-17,02			

### Dækningsafgift på offentlige ejendommers forskelsværdi:

Dækningsafgiftspligtig forskelsværdi for offentlige ejendomme kan højst opkræves med en afgift på 8,75 promille. Fra 2017 til 2018 er antal ejendomme faldet med 1, hvilket igen giver en stor ændring i provenuet af dækningsafgiften. Ændringen fra 2016 til 2017 på -0,3 pct. er derfor valgt som fremskrivningsprocent for overslagsårene.

Kørsel	2016	2017	2018 (B2019)	2020	2021	2022
Dækn. Afg. Pligtig forskelsværdi	628.161.900	626.349.200	602.420.200			
Antal ejendomme	17	17	16			
højest mulig opkrævnings promille	0,00875	0,00875	0,00875			
Provenu af dækningsafgift	<b>5.496.417</b>	<b>5.480.556</b>	<b>5.271.177</b>	<b>5.255.966</b>	<b>5.240.798</b>	<b>5.225.675</b>
Ændring (pct.)		-0,29	-3,82			

Til 1. behandling af Budget 2019-2022 vil der indgå et bilag med en nærmere beskrivelse af de enkelte poster på indtægtssiden.