

Tilskud, udligning og skatter

Dette notat er en gennemgang af Hjørring Kommunes vigtigste indtægtsposter, som danner grundlag for budget 2020. 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 Social og indenrigsministeriets publikation: "Kommunal udligning og generelle tilskud 2020".

Publikationen kan findes på ministeriets hjemmeside www.sim.dk

Beløbene 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.

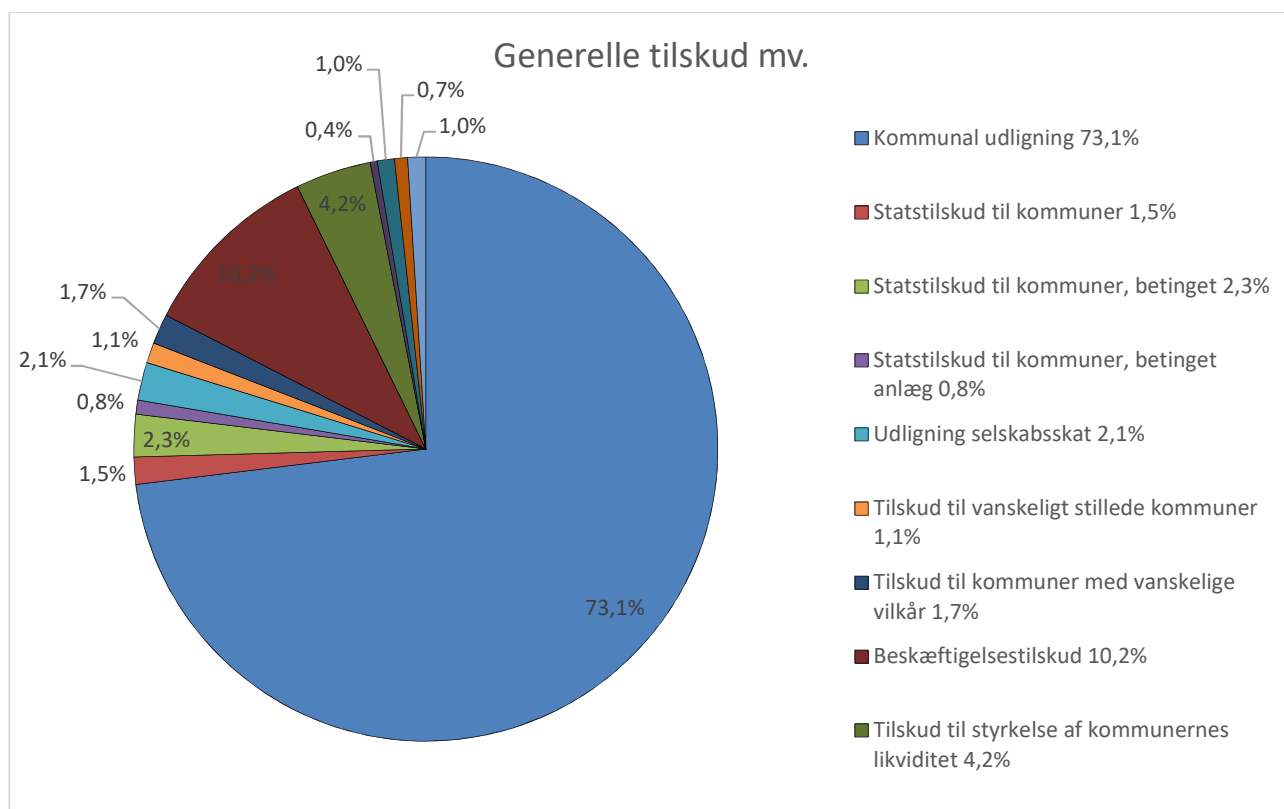
Indholdsfortegnelse

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	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	13
Tilskud til værdig ældrepleje (Værdighedsmilliarden)	13
Tilskud til bekæmpelse af ensomhed	13
1.11 Modregning i bloktilskud vedr. salg af naturgas	14
1.12 Grundbidrag på udviklingsområdet.....	14
1.13 Budgetgaranti mv.	14
2. Skatter	16
2.1 Indkomst skat	16
2.2 Det skrå skatteloft	17
2.3 Selskabs- og fondsskat.....	17
2.4 Grundskyld.....	18
2.5 Dækningsafgift og dækningsafgift af forskelsbeløb	18
3. Forudsætninger for Budget 2020 samt overslagsårene 2020-2022 på indtægtssiden.....	20
KL-tilskudsmodel	20
CPR-folketal pr. 1.1	20
Grundværdier	21
Provenu af selskabsskat.....	21

1. Generelle tilskud mv.

Det kommunale tilskuds- og udligningsystem 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 tilskuds- 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 4,459 mia. kr. hvoraf 1,397 mia. kr. er tilskud mv. Det svarer til 31,4 % af Hjørrings samlede indtægter. I den følgende figur er den andelsmæssige fordeling af disse tilskud mv. illustreret. Figuren inkluderer kun indtægtsposter, dvs. at udligningsordninger hvor vi skal betale ikke er med, det omfatter bl.a. udligning til udlændinge. Figuren viser at kommunal udligning udgør langt den største andel af de samlede indtægter indenfor tilskud mv. her får Hjørring kommune i 2020 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, betale et udligningsbidrag der udgør 61 % af overskuddet. Der vil alene i 2020 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 66,75 % og det socioøkonomiske udgiftsbehov vægter 33,25 %. 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 procentpoint, mens de demografiske kriteriers vægt nedsættes tilsvarende.

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

Oversigt over socioøkonomiske kriterier
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.

Samlet set er udgiftsbehovet pr. indbygger i Hjørring i 2020 beregnet til 66.049 kr. Til sammenligning er udgiftsbehovet i hele landet i 2020 pr. indbygger beregnet til 63.259 kr.

Beskatningsgrundlag (til beregning af tilskud)

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 2020 indgår de afgiftspligtige grundværdier pr. 1. oktober 2017 med 2,8 % for produktionsjord og med 10,5 % for øvrige ejendomme.

Ved en gennemsnitlig beregnet skatteprocent i 2020 på 24,90 % og en gennemsnitlig beregnet grundskyldspromille på 6,89 promille for produktionsjord samt 26,11 promille for øvrige ejendomme er det muligt at beregne skatteindtægterne pr. indbygger i 2020.

For Hjørring kommune er de beregnede skatteindtægter i 2020 ved en gennemsnitlig beregnet skattesats i 2020 pr. indbygger opgjort til 44.056 kr. Til sammenligning er de beregnede skatteindtægter i 2020 ved en gennemsnitlig beregnet skattesats pr. indbygger i hele landet opgjort til 49.041 kr., hvilket siger noget om at Hjørring kommune ligger under landsgennemsnittet i forhold til indkomst via skatteindtægter.

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

- 21.993 kr. i strukturelt underskud pr. borger (66.049 kr. – 44.056 kr.)
- 64.430 borgere pr. 1. januar 2019
- 61 % i udligningsgrad

$$21.993 \text{ kr.} * 64.430 * 0,61 \approx 864,360 \text{ mio. kr.}$$

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 21.993 kr. pr. indbygger og landsgennemsnittet er på 14.218 kr. pr. indbygger. Hvilket betyder at Hjørrings strukturelle underskud overstiger de 95 % af landsgennemsnittet ($21.993 \text{ kr.} > 0,95 * 14.218 \text{ kr.} \Leftrightarrow 21.993 \text{ kr.} > 13.507 \text{ kr.}$).

Tilskuddet kan beregnes på følgende måde:

Data til beregning:

- -21.993 kr., i strukturelt underskud pr. indbygger i Hjørring
- -13.507 kr. (95 % af det landsgennemsnitlige strukturelle underskud pr. indbygger)
- 32 % (Udligningsniveau)
- 64.430 Hjørring Kommunens indbyggertal

$$(21.993 - 13.507) * 0,32 * 64.430 \approx 174,960 \text{ mio. kr.}$$

Hvis man sammenholder de overstående udligningsbeløb på henholdsvis 864,360 mio. kr. og 174,960 mio. kr. samt en korrektion på 0,204 mio. kr., udgør den samlede kommunale udligning til Hjørring kommune 1.039,524 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 2020 består statstilskuddet for hele landet af:

- 1,938 mia. kr. i et ordinært statstilskud til fri budgettering.
- 3,999 mia. kr. i betinget statstilskud
 - o 3,0 mia. kr. som vedrører drift
 - o 0,999 mia. kr. som vedrører anlæg

Statstilskuddet fordeles kommunerne imellem efter indbyggertallet. For hele landet er indbyggertallet pr. 1. januar 2019 i statsgarantien fastsat til 5.830.923 borgere.

For Hjørring kommune kan statstilskuddet for 2019 herefter beregnes til:

$$\frac{(1,938 + 3,000 + 0,999)}{5.830.923} * 64.430 \approx 65,616 \text{ mio. kr.}$$

For Hjørring kommune betyder det at statstilskuddet i 2019 udgør 65,616 mio. kr. som fordeles således:

- 21,420 mio. kr. i ordinært statstilskud
- 33,144 mio. kr. som vedrører drift
- 11,052 mio. kr. som vedrører anlæg

Det betingede statstilskud vedrørende drift på 33,144 mio. kr. i 2020 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 11.052 mio. kr. i 2020 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 2020.

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 2020 opgjort til 958 kr. (61.733.762 Kr. (se afsnit 2.3) / 64.430 indbygger = 958,15 Kr. pr. indbygger)

Provenuet vedrørende selskabsskat pr. indbygger for hele landet som indgår i kommunal udligning af selskabsskat, er tilsvarende for 2020 opgjort til 1.890 kr.

Med et forudsat indbyggertal i Hjørring kommune i 2020 på 64.430 borgere kan udligning af selskabsskat for Hjørring kommune herefter beregnes til:

$$(1.890 \text{ kr. pr. borger} - 958,15 \text{ kr. pr. borger}) * 0,50 * 64.430 \text{ borgere} \approx 30,024 \text{ mio. kr.}$$

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 indvandre, 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 2020:

- Tilskud pr. udlænding	6.228 kr.
- Yderligere tilskud pr. 0-5-årig udlænding	6.091 kr.
- Yderligere tilskud pr. 6-16-årig udlænding	25.017 kr.

Hjørring kommune har pr. 1. januar 2019 følgende antal indvandrere, flygtninge og efterkommere fra ikke-vestlige lande:

- 3.254 indvandrere og efterkommere
- 349 indvandrere og efterkommere i alderen 0-5 år
- 631 indvandrere og efterkommere i alderen 6-16 år

Samlet giver ovennævnte Hjørring kommune udgifter svarende til:

$$(25.017 * 631) + (6.091 * 349) + (6.228 * 3.254) \approx 38.177 \text{ mio. kr.}$$

Som tidligere nævnt finansieres flygtningeordningen for kommunerne af kommunerne selv, med befolkningstallet som fordelingsnøgle. For hele landet kan det samlede tilskud opgøres til 5.221,908 mio. kr. Hjørring kommunes andel kan med et forudsat folketal på 64.430 borgere opgøres til:

$$\frac{5.221,908 \text{ mio. kr}}{5.830.923 \text{ borgere}} * 64.430 \text{ borgere} \approx 57,700 \text{ mio. kr.}$$

Netto bidrager Hjørring kommune i 2020 med:

$$57,700 \text{ mio. kr.} - 38,117 \text{ mio. kr.} = 19,524 \text{ mio. kr.}$$

Dvs. Hjørring kommune bidrager med 19,524 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 Social 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

Tilskuddet udmeldes først d. 7. oktober, hvilket skyldes den forsinkede budgetproces.

1.6 Tilskud til kommuner med vanskelige vilkår

Puljen som i 2020 udgør 318,4 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 22 kommuner andel i puljen til kommuner med vanskelige vilkår. De 22 kommuner har i alt 871.189 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	64.430
- Indbyggertal for tilskuds berettigede kommuner	871.189
- Tilskudspulje i alt	318,396 mio. kr.

$$\left(\frac{64.430}{871.189}\right) * 318,396 \text{ mio. kr.} \approx 23,544 \text{ mio. kr.}$$

1.7 Beskæftigelsestilskud

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 2020 baseres grundtilskuddet på en beregning af de kommunale udgifter to år før tilskudsåret dvs. 2018. Dette beskæftigelsestilskud for 2018 bliver omregnet til pris- og lønniveauet i 2020, samt det regelgrundlag, der er gældende i 2020. Grundtilskuddet bliver således beregnet for hver enkelt kommune.

Merudgiftsbehovet er den forventede udgiftsudvikling på landsplan fra 2018 til 2020. Merudgiftsbehovet fordeles mellem kommunerne efter den enkelte kommunes andel af bruttoledigheden i 2018.

For 2020 er det forudsat for hele landet, at bruttoledigheden vil være på 79.237 indbygger, og at de kommunale nettoudgifter til de forsikrede ledige vil være 10.256 mio. kr. fordelt med 11.186 mio. kr. i grundtilskud og -930 mio. kr. i merudgiftsbehov.

For 2020 er beskæftigelsestilskuddet for Hjørring kommune udregnet til:

- 155,976 mio. kr. i grundtilskud
- -10,944 mio. kr. i merudgiftsbehov

Dvs. et samlet beskæftigelsestilskud på:

$$155,976 \text{ mio. kr.} - 10,944 \text{ mio. kr.} = 145,032 \text{ mio. kr.}$$

Regulering af beskæftigelsestilskuddet

Beskæftigelsestilskuddet reguleres over to omgange. For det første reguleres beskæftigelsestilskuddet for indeværende år i forbindelse med midtvejsreguleringen. Derudover sker der en endelig regulering af sidste års beskæftigelsestilskud. Begge reguleringer offentliggøres ultimo juni i forbindelse med den årlige udmelding af tilskud og udligning. Selve afregningen sker efterfølgende i 1/3-dele i månederne oktober – december.

1.8 Ekstraordinært / styrket finansieringstilskud

Det ekstraordinære Finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. i 2019 fordeles jf. tilskudsudmelding for 2019 fra Social 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 183.900 kr. pr. indbygger.

Samlet for Hjørring kommune i 2020 et ekstraordinært finansieringstilskud på 59,424 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 2020 udgør omhandlede tilskud 568,104 mio. kr.

Hjørring kommunes andel af tilskuddet udgør 5,652 mio. kr. for 2020.

Tilskuddet for 2020 er af Social 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: 3.668

Antal 0-5 årige i Hele landet: 368.479

$$\frac{3.668}{368.479} * 568,104 \text{ mio. kr.} \approx 5,652$$

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 2020 for hele landet 1.014,3 mio. kr. og reguleres årligt med den forventede kommunale pris- og lønudvikling.

Hjørring kommunes andel beregnes på baggrund af antal af personer i aldersintervallerne 65-74 årige, 75-84 årige og 85+ årige.

Kriterium	Antal i Hjørring	Antal i alt	Enhedsbeløb (Kr.)	Beregnet udgiftsbehov i Hjørring (Kr.)	Beregnet udgiftsbehov i hele landet (Kr.)
65 - 74 årige	8.417	644.090	29.510,80	248.392.403,60	19.007.611.172,00
75 - 84 årige	5.015	387.273	47.809,20	239.763.138,00	18.515.212.311,60
85 + årige	1.749	123.575	134.886,50	235.916.488,50	16.668.599.237,50
sum	15.181	1.154.938		724.072.030	54.191.422.721

Hjørrings andel kan nu udregnes til:

$$\frac{724.072.030}{54.191.422.721} = 0,013361377$$

Tilskuddet for Hjørring kommune i 2020 kan nu bestemmes:

$$1.014,3 \text{ mio. kr.} * 0,013361377 \approx 13,548 \text{ mio. kr.}$$

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 756,8 mio. kr. i 2020 og reguleres årligt med den forventede kommunale pris- og lønudvikling. Puljen fordeles til kommunerne efter en demografisk fordelingsnøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet.

Hjørrings andel i 2020 kan bestemmes på samme måde som i overstående:

$$756,8 \text{ mio. kr.} * 0,013361377 \approx 10,116 \text{ mio. kr.}$$

Tilskud til værdig ældrepleje (Værdighedsmilliarden)

Som led i Aftale om finansloven for 2016 blev der afsat 1.000 mio. kr. årligt fra 2016 og frem til en værdig ældrepleje med henblik på, at ældre borgere får en værdig pleje og omsorg. Midlerne er i årene 2016 til 2019 udmøntet som en statslig pulje under Sundheds- og Ældreministeriet og fordelt efter en demografisk nøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet. De afsatte midler er administreret som et øremærket tilskud, hvor kommunerne har skullet indsende en redegørelse for det forventede brug af midler og efterfølgende med et revisionspåtegnet regnskab redegøre for, at midlerne er anvendt som forudsat.

Fra 2020 er de afsatte midler omlagt til særtilskud til Social- og Indenrigsministeriet. Midlerne tildeles således som et generelt tilskud. For 2020 udgør tilskuddet 1.062,3 mio. kr. Tilskuddet fordeles efter den samme fordelingsnøgle som de andre tilskud på ældreområdet.

For Hjørring Kommune betyder det:

$$1.062,3 \text{ mio. kr.} * 0,013361377 \approx 14,196 \text{ mio. kr.}$$

Tilskud til bekæmpelse af ensomhed

Som led i Aftale om finansloven for 2019 blev der afsat 100 mio. kr. til at understøtte kommunernes arbejde med at opspore ensomme ældre og bekæmpe ensomhed, tab af livsmod, sorg og selvmord blandt ældre borger, herunder med inddragelse af civilsamfundet.

Tilskuddet for 2020 udgør 101,4 mio. kr. og fordeles efter den demografiske fordelingsnøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet for 2020.

Hjørrings andel kan beregnes ved hjælp af ældrenøglen som beskrevet ovenfor:

$$101,4 \text{ mio. kr.} * 0,013361377 \approx 1,356$$

1.11 Modregning i bloktilskud vedr. salg af naturgas

Hjørring kommune har solgt sin andel af HMN naturgas, hvilket resulterer i et salgsprovenu på 48,398 mio. kr. Hjørring byråd valgte en udbetalingsløsning hvor 20 % skal modregnes i bloktilskuddet i 2020 og 80 % deponeres, med frigivelse over 10 år med 1/10 årligt.

- Modregning af bloktilskud:	20 %	9,678 mio. kr.
- Deponering:	80 %	38,718 mio. kr.

1.12 Grundbidrag på udviklingsområdet

Udgangspunktet for kommunernes grundbidrag på udviklingsområdet for 2019 var 135 kr. pr. indbygger. Som følge af lov om erhvervsfremme, som udmønter aftale mellem den daværende regering og Dansk Folkeparti om forenkling af erhvervsfremmesystemet af maj 2018, er udviklingsbidraget for 2019 korrigeret til 109 kr. pr. indbygger. For 2020 vil pris- og lønreguleringen indebære, at udgangspunktet for bidragsfastsættelsen vil være et grundbidrag på 112 kr. pr. indbygger på udviklingsområdet. Reguleringen er fastsat på basis af et skøn for den regionale pris- og lønudvikling fra 2019-2020 på 2,3 pct. inkl. medicin.

For Hjørring Kommune betyder det et bidrag på:

$$112 \text{ kr.} * 64.430 \approx 7,216 \text{ mio. kr.}$$

1.13 Budgetgaranti mv.

Nærværende belyser, hvilke reguleringer der sker af Hjørring Kommunes indtægter i 2020-2023 som følge af den forudsatte udvikling på landsplan i budgetgarantien mv. samt beskæftigelsestilskuddet. Reguleringerne er beregnet ift. indtægtsforudsætningerne i overslagsårene i Budget 2019-2022, som har været udgangspunktet for indtægtsforudsætningerne i Budget 2020-2023 (hvor 2023 er sat lig 2022).

Den samlede regulering af Hjørring Kommunes indtægter i 2020 som følge af det aftalte niveau for budgetgarantien mv. og beskæftigelsestilskud er et indtægtstab på 15 mio. kr. ift. Det forudsatte i 2020. I overslagsårene er reguleringerne af budgetgarantien mv. baseret på KL's tilskudsmodel. Reguleringerne vedr. budgetgarantien er præsenteret i tabel 1 herunder, mens reguleringerne af beskæftigelsestilskuddet er præsenteret i tabel 2.

Tabel 1: Forudsatte indtægter fra Budgetgarantien mv., mio. kr., årets priser

	2020	2021	2022	2023
KL, Tilskudsmodel 2019	-74.605	-76.933	-79.173	-79.173
KL, Tilskudsmodel 2020	-73.807	-76.764	-79.912	-81.829
Ændring	798	169	-739	-2.656
Hjørring Kommune andel, (+=mindreindtægt, -=merindtægt)	9	2	-8	-29

I 2020 ses der således et indtægtstab på ca. 9 mio. kr. for Hjørring Kommune fra det budgetgaranterede område, mens udgifterne i Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalgets budgetforslag på forsørgelsesområdet øges med 29,9 mio. kr.

I KL's Tilskudsmodel for 2020 ses der fra 2020 til 2021 en vækst på knap 3 mia. kr. og en nogenlunde tilsvarende vækst fra 2021 til 2022. Fra 2022 til 2023 er der indarbejdet en vækst på knap 2 mia. kr. Ca. halvdelen af denne vækst skyldes satsregulering er ydelserne. Efter satsregulering og med Hjørring Kommunes befolkningsandel svarer det til en indarbejdet realvækst på ca. 15-17 mio. kr. årligt for Hjørring Kommune. Denne stigning svarer nogenlunde til udgiftsstigningen i overslagsårene for Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalgets budgetforslag på forsørgelsesområdet.

For 2020 er der tale om aftaleniveauet i Økonomiaftalen for 2020, mens overslagsårene er en teknisk fremskrivning på baggrund af blandt andet de seneste reformer på området. Det bemærkes i den henseende, at forudsætningerne for fx tilbagetrækningsreformen fra 2011 og Førtidspensions- og fleksjobreformen i 2013 ikke er genberegnet. KL lægger således 7-8 år gamle forudsætninger til grund for kommunernes indtægter på området i tilskudsmodellen.

Det indebærer fx, at der forudsættes et stagnerende niveau for fleksjob og ledighedsydelse i overslagsårene trods en realiseret uafbrudt vækst i udgifterne siden 2015.

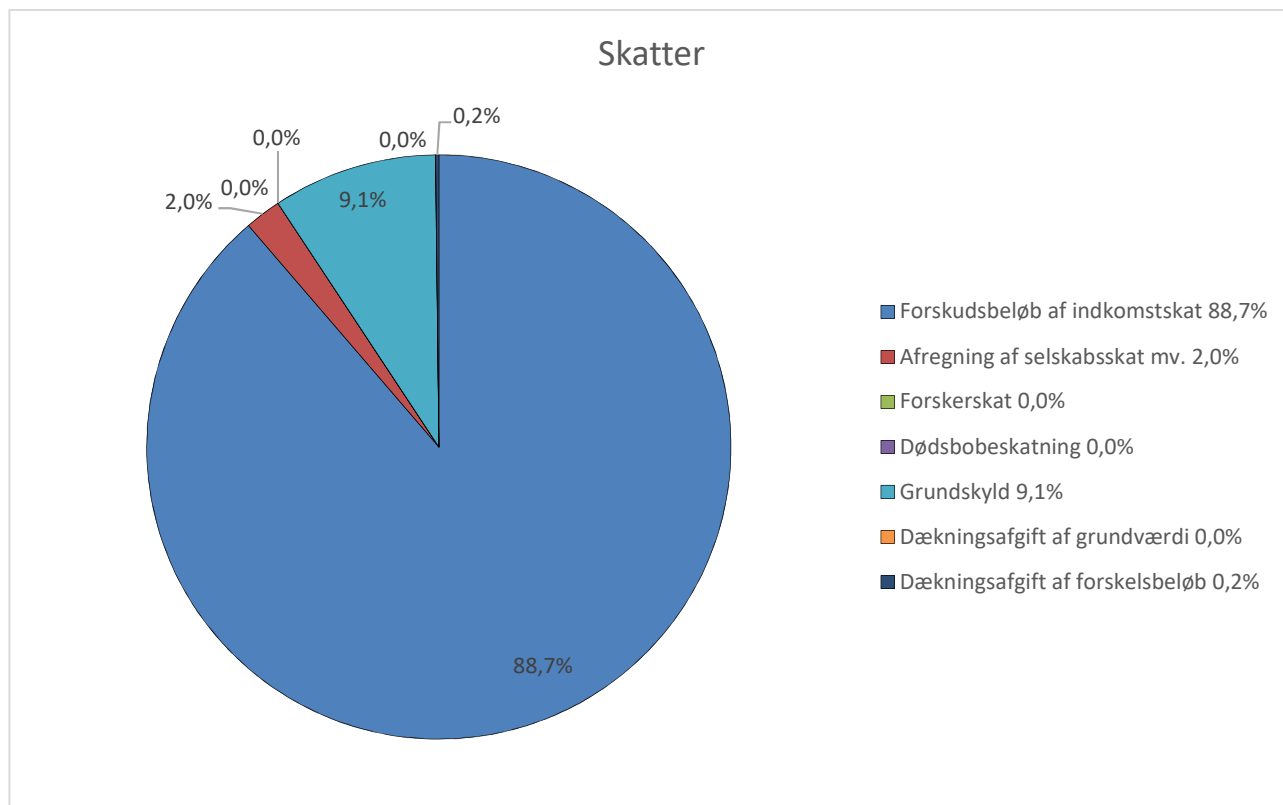
Beskæftigelsestilskuddet er i 2020 reguleret ned med ca. 6 mio. kr. ift. det forudsatte i Budget 2019-2022 jf. tabel 2 herunder.

Tabel 2: Forudsatte indtægter beskæftigelsestilskud., mio. kr.

	2020	2021	2022	2023
Forudsat i Budget 2019-2022	-151	-151	-151	-151
Forudsat i Budget 2020-2023	-145	-145	-145	-145
Ændring (+=indtægtstab)	6	6	6	6

2. Skatter

I det følgende vil diverse skatteindtægters poster blive gennemgået. Hjørrings skatteindtægter er i 2020 beregnet til at udgøre 3,062 mia. kr. hvilket svare til 68,7 % af Hjørrings samlede indtægter. Figuren nedenfor viser fordelingen af disse skatter i forhold til hinanden. Langt største delen er forskudsbeløb af indkomstskat, som i 2020 er beregnet til 2,724 mia. kr. hvilket svare til 88,9 % af de samlede skatteindtægter.



2.1 Indkomst skat

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2020 er beregnet ud fra hver enkelt kommunes udskrivningsgrundlag for 2017 som er opgjort maj 2019.

Det beregnede korrigerede udskrivningsgrundlag for 2017 på 9.804,239 mio. kr. for Hjørring kommune er herefter fremskrevet til 2020 niveau.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for Hjørring kommune er i 2020 fastsat til 10.515,734 mio. kr.

Hvis der i 2020 budgetteres med en udskrivningsprocent som i 2019 for Hjørring kommune på 25,9 %, vil indkomstskatteprovenuet for Hjørring kommune i 2020 blive 2.723,575 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 2020 vil en kommune komme til at medfinansiere vedrørende det skrå skatteloft såfremt:

- Kommunens udskrivningsprocent er højere end i 2007 (24,80%) og
- Kommunens udskrivningsprocent er højere end 24,90%

For de kommuner, som skal bidrage til medfinansiering af det skrå skatteloft, opgøres beløbet ved at gange kommunens skønnede indkomstgrundlag for skatten, med den mindste af følgende to størrelser, for Hjørring ser regnestykket således ud:

1) Det antal procentpoint, hvormed den kommunale udskrivningsprocent for det pågældende år overstiger den kommunale udskrivningsprocent for 2007 (24,80%).

$$25,9\% - 24,80\% = 1,10$$

2) Det antal procentpoint, hvormed den kommunale udskrivningsprocent for det pågældende år overstiger den efter, opgjorte procent (25,89%).

$$25,9\% - 24,90\% = 1,00$$

Den mindste størrelse er her nr. 2.

Konkret skal Hjørring kommune medfinansiere det skrå skatteloft svarende til 1,00 % af topskattegrundlaget ved en udskrivningsprocent på 25,9 pct., svarende til uændret udskrivningsprocent i forhold til 2019.

KL har beregnet et skønnet topskattegrundlag for Hjørring Kommune på 679.188.000 kr. i 2020, derfor kan man udregne den skønnede medfinansiering af det skrå skatteloft til:

$$679.188.000kr. * 0,0100 \approx 6.792.000 kr.$$

Beløbet er et skøn, som først endeligt er på plads ved midtvejsreguleringen.

2.3 Selskabs- og fondsskat

I 2020 afregnes selskabs- og fondsskat vedrørende opgjorte selskabsskatter for indkomstårene 2017 samt eventuelle reguleringer vedrørende tidligere år.

Selskabs- og fondsskatten afgøres først og fremmest af de virksomheder der har domicil i Hjørring Kommune, derudover skal Hjørring have del af provenuet hvis en virksomhed har filial i Hjørring Kommune. Omvendt skal andre kommuner også have del i Hjørrings andel, hvis de har filialer fra en virksomhed med domicil i Hjørring. Udover beregningerne fra 2017 korrigeres tidligere indkomst år også.

Følgende er afregning af selskabs- og fondsskat i 2020 (vedrørende 2017 og tidligere indkomstår):

Selskabs og fondsskat hjemstedskommune	46,285 mio. kr.
Afregning til andre kommuner	-9,672 mio. kr.
Afregning til egen kommune	25,011 mio. kr.
Korrigerende vedr. tidligere indkomst år	-0,052 + 0,162 = 0,110 mio. kr.

For Hjørring kommune er den endelige opgjorte selskabsskat og fondsskat til afregning i 2020 opgjort til 61,734 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.

I Hjørring Kommune er grundskyldspromillen på 34 promille, dvs. at grundskyldspromillen på produktionsjord (bl.a. landbrug) er på 7,2 promille.

I statsgarantien for 2020 for Hjørring kommune er de afgiftspligtige grundværdier fastsat til 10.070,252 mio. kr. og med et beregnet grundskyldsprovener på 278,981 mio. kr. for Hjørring kommune.

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

1.000 kr.	Grundværdier	Grundskyldspromille	Grundskyldsprovener
Landbrug	2.365.970	7,2	17.035
Øvrige	7.704.282	34,0	261.946
I alt	10.070.252	-	278.981

2.5 Dækningsafgift og dækningsafgift af forskelsbeløb

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

Det er i det følgende beregningsmæssigt forudsat, at der i 2020 af Byrådet bliver fastsat den samme grundskyldspromillesats, som var gældende i 2019 for Hjørring kommune.

Dækningsafgiftspromille af offentlige ejendommers grundværdi

Ejendomme, der ejes af stat, regioner eller kommuner, og som ikke drives erhvervsmæssigt, er fritaget for grundskyld, men kan pålægges dækningsafgift af ejendommens grundværdi efter lov om kommunal ejendomsskat. Kommunalbestyrelsen bestemmer selv, om den vil opkræve denne afgift, men promillen kan ikke fastsættes frit. Promillen fastsættes til halvdelen af kommunens grundskyldpromille, dog højst 15 promille. I Hjørring er promillen fastsat til 15 promille:

Kørsel	2016	2017	2018	2019 (B2020)	2021	2022	2023
Statsejendomme	29.232.600	29.114.300	18.605.400	14.449.500			
Antal ejendomme	11	11	9	7			
Øvrige offentlige ejendomme	46.576.800	45.657.800	43.437.500	43.437.500			
Antal ejendomme	9	9	9	9			
Grundskyldspromillesats	0,015	0,015	0,015	0,015			
Provenu af dækningsafgift	1.137.141	1.121.582	930.644	917.910	905.350	892.962	880.743
Ændring (pct.)		-1,37	-17,02	-1,37			

Dækningsafgiftspromille af offentlige ejendommers forskelsværdi

Ejendomme, der ejes af stat, regioner eller kommuner, og som ikke drives erhvervsmæssigt, er fritaget for grundskyld, men kan pålægges dækningsafgift af selve bygningsværdien af de ejendomme, der ligger på grundene ('forskelsværdien'). Kommunalbestyrelsen fastsætter satsen, dog højst 8,75 promille.

Forskelsværdien opgøres som forskellen mellem værdien af den faste ejendom og værdien af grunden i henhold til den offentlige ejendomsvurdering. Beregningen foretages på den forskelsværdi der overstiger 50.000 kr.

Både dækningsafgift af offentlige ejendomme og forskelsværdi er i Hjørring på det maksimale niveau.

Kørsel	2016	2017	2018	2019 (B2020)	2021	2022	2023
Statsejendomme	100.700.100	98.968.400	93.136.000	83.391.900			
Antal ejendomme	11	11	9	7			
Øvrige offentlige ejendomme	519.537.100	527.380.800	509.284.200	509.284.200			
Antal ejendomme	5	6	7	7			
Sum Dækn. Afg. Pligtig forskelsværdi	628.161.900	626.349.200	602.420.200	592.676.100			
Sum antal ejendomme	16	17	16	14			
Opkrævnings promille	0,00875	0,00875	0,00875	0,00875			
Provenu af dækningsafgift	5.496.417	5.480.556	5.271.177	5.185.916	5.102.034	5.019.509	4.938.319
Ændring (pct.)		-0,29	-3,82	-1,62			

Dækningsafgiftspromille af forretningsejendomme

Kommunerne kan fastsætte dækningsafgift af visse private forretningsejendomme. Afgiften svares af selve bygningsværdien af de ejendomme, der ligger på grundene ('forskelsværdien'). Denne dækningsafgift pålægges ejendomme, der anvendes til kontor, forretning, hotel, fabrik, værksted og lign. Ejendomme, der er fritaget for grundskyld, kan ikke pålignes afgiften. Promillen fastsættes af kommunalbestyrelsen, dog højst 10 promille. Dækningsafgiften er altså en ekstra beskatning som opkræves ved siden af den egentlige ejendomsbeskatning.

I Hjørring er der ingen dækningsafgift på forretningsejendomme. I Danmark er der i 2019 kun 38 kommuner, som har dækningsafgift på forretningsejendomme, hvor 26 af de 38 ligger i Region Hovedstaden.

3. Forudsætninger for Budget 2020 samt overslagsårene 2020-2022 på indtægtssiden.

Hjørring Kommune har for 2020 valgt det statsgaranteret udskrivningsgrundlag. Overslagsårene 2021-2023 beregnes af forvaltningen ved brug af KL's tilskudsmodel.

I det følgende fremgår der først en forklaring til forudsætningerne i tilskudsmodellen.

KL-tilskudsmodel

For at anvende tilskudsmodellen skal CPR-folketal pr. 1.1.2019, grundværdier samt provenu af selskabsskat indsættes. Værdierne danner grundlag for modellens resultater for overslagsårene 2021 -2023 på indtægtssiden.

CPR-folketal pr. 1.1

Når CPR folketallet skal findes, anvendes COWI's befolkningsfremskrivninger, som bliver udarbejdet i samarbejde med Hjørring Kommune.

Tilskud og udligning bliver bestemt ud fra betalingskommunefolketallet, hvilket kort sagt er et udtryk for hvor mange borger en kommune har betalingsforpligtigelse overfor. Betalingskommunefolketallet fremskrives ikke direkte, men bliver estimeret i KL-tilskuds model ud fra udviklingen i CPR-folketallet.

	2018	2019	2020*	2021**	2022**	2023**
CPR-folketallet 1. januar	65.259	64.670	64.411	64.456	64.374	64.282
Betalingskommunefolketal 1. januar	65.224	65.163	64.430	64.479	64.398	64.306
Hjørrings andel af befolkningstallet	0,0113	0,0112	0,0110	0,0110	0,0110	0,0109

Kilde: Danmarks Statistik, COWI og KL's tilskudsmodel

* Statsgaranti fra Social og indenrigsministeriet 2020

** Fra og med 2021 er det prognose beregninger

Grundværdier

Grundværdierne for 2020 skønnes af Social og Indenrigsministeriet, og udmeldes sammen med de officielle tilskudsberegninger for budgetår 2020. Fremskrivningen bygger på egen analyse af udviklingen frem til 2023. Her er der lagt vægt på den historiske udvikling i Hjørring, som sammenlignet med resten af Danmark har været lavere end gennemsnittet.

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Grundværdier - øvrige ejendomme i 1.000 kr.	7.356.995	7.524.990	7.704.282	7.887.846	8.075.783	8.268.199
<i>Grundskyld promille - øvrige ejendomme</i>	<i>0,034</i>	<i>0,034</i>	<i>0,034</i>	<i>0,034</i>	<i>0,034</i>	<i>0,034</i>
Grundværdier - produktionsjord i 1.000 kr.	2.337.225	2.348.946	2.365.970	2.383.117	2.400.389	2.417.786
<i>Grundskyld promille - produktionsjord</i>	<i>0,0072</i>	<i>0,0072</i>	<i>0,0072</i>	<i>0,0072</i>	<i>0,0072</i>	<i>0,0072</i>
<i>tabel 3</i> Fremskrivninger...						
Grundskyldsprovenu	266.965,9	272.762,1	278.980,6	285.345,2	291.859,4	298.526,8
<i>Grundskyld i hele kr.</i>			<i>278.980.572,0</i>	<i>285.345.204,0</i>	<i>291.859.434,3</i>	<i>298.526.812,3</i>

Fremskrivningsprocenter til brug i modellen	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Grundværdier - øvrige ejendomme i 1.000 kr.				0,0238	0,0238	0,0238
Grundværdier - produktionsjord i 1.000 kr.				0,0072	0,0072	0,0072

Provenu af selskabsskat

Provenu af selskabsskat for 2020 fastsættes af Social og indenrigsministeriet. Overslagsårene beregnes på baggrund af KL's skøn over afregning af selskabsskat til kommunerne, hvor den procentvise udvikling er beregnet.