

Budget 2017 – baggrundsnotater om nogle indtægtsposter mv.

Indhold:

	Side 1
• Kommunal udligning	1
• Statstilskud	3
• Selskabsskat	5
• Udlændinge	6
• Notat om flygtninge – grund- og resultattilskud mv.	7
• Grundbidrag	9
• Beskæftigelsestilskud	10
• Tilskud til bedre dagtilbud	11
• To ældrepuljer i 2017	12
• Tilskud til omstilling af folkeskolen	13
• Styrket finansiering	14
• Akutfunktion i den kommunale hjemmesygepleje	15
• Omlægning af pulje til dagtilbud og pulje til ældre (klippekort)	16
• Aktivitetsbestemt medfinansiering	18
• Indkomstskat	19
• Grundskyld	22
• Dækningsafgift	24
• Deponering	25

Kommunal udligning

Udgiftsbehov:

En kommunes udgiftsbehov opgøres ud fra befolkningens alderssammensætning og den socioøkonomiske struktur i kommunen. Det aldersbestemte og det socioøkonomiske udgiftsbehov sammenvejes til et samlet udgiftsbehov for kommunen, således at det aldersbestemte udgiftsbehov indgår med en vægt på 67,50 pct., mens det socioøkonomiske udgiftsbehov indgår med en vægt på 32,50 pct.

Udgiftsbehovet pr. indbygger i Hjørring kommune er i 2017 beregnet til 61.266 kr. Til sammenligning er udgiftsbehovet i hele landet i 2017 pr. indbygger beregnet til 60.332 kr.

Beskatningsgrundlag:

En kommunes beskatningsgrundlag opgøres ud fra udskrivningsgrundlaget for indkomstskat tillagt en nærmere fastsat andel af de afgiftspligtige grundværdier. I opgørelsen af beskatningsgrundlaget for 2017 indgår de afgiftspligtige grundværdier med 2,8 pct. for produktionsjord og med 10,5 pct. for øvrige ejendomme.

Ved en gennemsnitlig beregnet skatteprocent i 2017 på 24,90 pct. og en gennemsnitlig beregnet grundskyldspromille på 6,88 promille for produktionsjord samt 26,13 promille for øvrige ejendomme er det muligt at beregne skatteindtægterne pr. indbygger i 2017.

For Hjørring kommune er de beregnede skatteindtægter i 2017 ved en gennemsnitlig beregnet skattesats i 2017 pr. indbygger opgjort til 40.129 kr. Til sammenligning er de beregnede skatteindtægter i 2017 ved en gennemsnitlig beregnet skattesats pr. indbygger i hele landet opgjort til 45.676 kr.

Nettoudligning:

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.

Landsudligning:

De kommuner, der har et beregnet strukturelt underskud, vil modtage et udligningstilskud på 61 pct. af det beregnede underskud.

For Hjørring kommune medfører det:

- 21.137 kr. i strukturelt underskud pr. borger (61.266 kr. – 40.129 kr.)
- 65.578 borgere pr. 1. januar 2017 er der forudsat
- 61 pct. i udligningsgrad

Nettoudligning af landsudligning for Hjørring kommune kan i 2017 beregnes til: $(21.137 \text{ kr.} \times 65.578) \times 61 \text{ pct.} = \mathbf{845,508 \text{ mio. kr.}}$

Tilskud til ugunstigt stillede kommuner:

Til kommuner som har et strukturelt underskud pr. borger, som overstiger 95 pct. af det landsgennemsnitlige strukturelle underskud pr. indbygger, ydes der et yderligere tilskud.

Tilskuddet pr. indbygger udgør 32 pct. af den del af kommunens underskud pr. indbygger, der overstiger den ovennævnte grænse på 95 pct. af det landsgennemsnitlige strukturelle underskud pr. indbygger.

Data til beregning af tilskud til Hjørring kommune som ugunstigt stillet kommune i 2017:

- 21.137 kr. i strukturelt underskud pr. borger
- 13.923 kr. svarende til 95 pct. af det gennemsnitlige strukturelle underskud pr. indbygger i hele landet. Beregnet som $(60.332 \text{ kr.} - 45.676 \text{ kr.}) \times 0,95$
- 7.214 kr. i udligningsgrundlag pr. indbygger
- 32 pct. i udligningsgrundlag
- 65.578 borgere pr. 1. januar 2017 er der forudsat

Tilskud til Hjørring kommune som ugunstigt stillet kommune i 2017 kan herefter beregnes til: $(7.214 \text{ kr. pr. borger} \times 65.578 \text{ borgere}) \times 32 \text{ pct.} = \mathbf{151,380 \text{ mio. kr.}}$

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 ekskl. engangsreguleringer.
- 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 2017 består statstilskuddet for hele landet af:

- 3,059 mia. kr. i et ordinært statstilskud
- 4,000 mia. kr. i betinget statstilskud fordelt med 3,0 mia. kr. vedrørende drift og 1,000 mia. kr. vedrørende anlæg.

Statstilskuddet fordeles kommunerne imellem efter indbyggertallet. For hele landet er indbyggertallet pr. 1. januar 2017 i statsgarantien fastsat til 5.755.005 borgere.

Hjørring kommunes statstilskud for 2017 kan herefter beregnes til (7.058,720 mio. kr. : 5.755.005 borgere) x 65.578 borgere = **80,436 mio. kr.**

Hjørring kommunes statstilskud for 2017 er opdelt i henholdsvis et ordinært statstilskud på **34,848 mio. kr.** og et betinget statstilskud vedrørende drift på **34,188 mio. kr.** samt et betinget statstilskud vedrørende anlæg på **11.400**

Det betingede statstilskud vedrørende drift på 34,188 mio. kr. i 2017 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 11,400 mio. kr. i 2017 for Hjørring kommune er af finansministeren gjort betinget af, at kommunerne budgetterer anlægsudgifterne for 2017 inden for den i Økonomiaftalen for 2017 aftalte anlægsramme for hele landet på 16,3 mia. kr.

Der er for anlæg ikke fastsat nogen sanktionsbestemmelse, såfremt kommunernes regnskaber for 2017 overskrider den i Økonomiaftalen for 2017 fastsatte anlægsramme, men der er mellem Regeringen og KL jf. Økonomiaftalen for 2017 en fælles forståelse for at tillægge det stor betydning, at de kommunale anlægsudgifter i 2017 både i budgetterne og regnskaberne ligger inden for rammerne af aftalen, således at den planlagte tilpasning af de kommunale anlægsudgifter realiseres — *det er aftalt, at Kommunerne fra 2016 til 2017 skal reducere deres anlægsniveau, og Regeringen lægger megen vægt på, at dette rent faktisk bliver realiseret.*

Selskabsskat

I 2017 afregnes selskabs- og fondsskat vedrørende opgjorte selskabsskatter for indkomstårene 2014 samt eventuelle reguleringer vedrørende tidligere år.

For Hjørring kommune er den endelige opgjorte selskabsskat og fondsskat til afregning i 2017 opgjort til **39,670 mio. kr.**

Der er en særskilt udligning af selskabsskat, hvor 50 pct. 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 pct. af forskellen mellem kommunens provenu pr. indbygger og landsgennemsnittet.

Provenuet vedrørende selskabsskat pr. indbygger i Hjørring kommune er i 2017 opgjort til 604,93 kr.

I hele landet hele er provenuet vedrørende selskabsskat pr. indbygger i 2017 som indgår i udligning af selskabsskat opgjort til 1.159,65 kr.

Med et forudsat indbyggertal i Hjørring kommune i 2017 på 65.578 borgere kan udligning af selskabsskat for Hjørring kommune herefter beregnes til: $(1.159,65 \text{ kr. pr. borger} - 604,93 \text{ kr. pr. borger}) \times 50 \text{ pct.} \times 65.578 \text{ borgere} = \mathbf{18,192 \text{ mio. kr.}}$

Udlændinge – udligning

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 èt, 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 2017:

- | | |
|--|------------|
| • Tilskud pr. udlænding | 5.869 kr. |
| • Yderligere tilskud pr. 0-5-årig udlænding | 5.740 kr. |
| • Yderligere tilskud pr. 6-16-årig udlænding | 23.575 kr. |

Hjørring kommune har pr. 1. januar 2016 følgende antal indvandrere, flygtninge og efterkommere fra ikke vestlige lande:

- 2.922 indvandrere og efterkommere
- 302 indvandrere og efterkommere i alderen 0-5 år
- 552 indvandrere og efterkommere i alderen 6-16 år

Samlet giver ovennævnte anledning til, at Hjørring kommune modtager et tilskud på **31,896 mio. kr.**

For hele landet kan det samlede tilskud opgøres til 4.504,320 mio. kr. Dette tilskud skal finansieres af kommunerne selv med befolkningstallet som fordelingsnøgle.

Hjørring kommunes andel kan med et forudsat folketal på 65.578 borgere opgøres til: (4.504,320 mio. kr. : 5.755.005 borgere) x 65.578 borgere = **51,324 mio. kr.**

Netto bidrager Hjørring kommune i 2017 med **19,428 mio. kr.** til ordningen om udligning vedrørende indvandrere og efterkommere.



Notat

Økonomistaben, Økonomisk Forvaltning

Notat vedr. grundtilskud og resultattilskud samt budgettering heraf

Nærværende notat vil give en kort orientering om grundtilskud og resultattilskud samt budgetteringen heraf i Hjørring Kommune.

Kort om grundtilskud og resultattilskud

Grundtilskuddet er et månedligt tilskud, som kommunen kan hjemtage i 3 år for hver flygtning og familiesammenført, der er omfattet af et integrationsprogram. Kun flygtninge og familiesammenførte over 18 år, samt uledsagede mindreårige kan være omfattet af et integrationsprogram. For uledsagede mindreårige er der et særligt højt tilskud, mens der ikke kan hjemtages tilskud til børn, der ikke er omfattet af et integrationsprogram. Grundtilskuddet skal dække sociale merudgifter og generelle udgifter forbundet med flygtninge og familiesammenførte. Det kan fx være:

- Indkvartering
- Tolkebistand
- Information, vejledning og rådgivning m.v.
- Danskuddannelse
- Tilbud i forbindelse med integrationsprogrammer og introduktionsforløb

I 2017 og 2018 er grundtilskuddet vedr. voksne flygtninge og familiesammenførte til flygtninge forhøjet med 50% (tilskuddet til uledsagede mindreårige er ikke forhøjet).

Resultattilskud er et tilskud kommunen kan hjemtage, når en flygtning/familiesammenført i et integrationsprogram kommer i arbejde, uddannelse eller består en prøve i dansk.

Grundtilskud og resultattilskud i Økonomiaftalen

På landsplan er der i Økonomiaftalen for 2017 forudsat nedenstående grund- og resultattilskud:

Tabel 1: Forudsatte tilskud i ØA2017, mio. kr.

	ØA 2017	Hjørring andel
Grundtilskud	2.164	24,6
Resultattilskud	429	4,9
I alt	2.593	29,5

De forudsatte tilskud er modregnet i budgetgarantien mv., hvorfor Hjørring Kommunes blok-skud er reduceret med 29,5 mio. kr. som følge heraf.

Det bemærkes desuden, at tilskuddene reelt er ren finansiering, idet servicerammen ikke udvides som følge af flere udgifter til flygtninge og familiesammenførte, og endvidere at overførselsudgifterne til flygtninge og familiesammenførte indgår i det aftalte niveau for kommunernes overførselsudgifter (budgetgarantien mv.)

I 2016 var de forudsatte tilskud på i alt 689 mio. kr. på landsplan svarende til 7,8 mio. kr. for Hjørring Kommune jf. tabel 2 herunder.

Tabel 2: Forudsatte tilskud i ØA2016, mio. kr.

	ØA 2016	Hjørring andel
Grundtilskud	443	5,0
Resultattilskud	246	2,8
I alt	689	7,8

De forudsatte tilskud var også i 2016 modregnet i Budgetgarantien mv., hvorfor Hjørring Kommunes blok-skud i 2016 var reduceret med 7,8 mio. kr. som følge heraf. Det bemærkes, at denne reduktion af bloktilskuddet i 2016 ikke var fordelt eller særligt omtalt, idet reduktionen indgik i en samlet pulje benævnt "residual" i budgetgarantien mv.



Den marginale ændring af bloktilskuddet som følge af det højere aftalte niveau fra 2016 til 2017 for grundtilskud og resultattilskud er således en reduktion på 21,7 mio. kr.

Budgettering af grundtilskud og resultattilskud i Hjørring Kommune

Indtægterne fra grundtilskud og resultattilskud blev tidligere budgetteret under Arbejdsmarkedsudvalget. Fra og med 2017 budgetteres disse tilskud under Økonomiudvalget. Samtidigt budgetteres der på udgiftssiden med en pulje, som udmøntes løbende til fagudvalgene i forbindelse med Økonomirapporterne i takt med at der tilkommer flygtninge og familiesammenførte. Puljen skal dække sociale merudgifter og generelle udgifter forbundet med flygtninge og familiesammenførte, der ligger ud over de midler, der forudsættes at være indeholdt til formålet i udvalgenes basisbudgetter. Undtaget herfor er overførselsudgifterne på arbejdsmarkedsområdet, som i forvejen er kompenseret via budgetgarantien mv. og som indgår i Arbejdsmarkedsudvalgets konkrete budgettering af overførselsudgifterne.

I forbindelse med at indtægtsbudgettet flyttes fra Arbejdsmarkedsudvalget til Økonomiudvalget sker der en regulering af Arbejdsmarkedsudvalgets udgiftsramme, idet den budgetterede indtægt hidtil har finansieret udgifterne til danskundervisning af flygtninge mv. Reguleringen udgør 15 mio. kr. svarende til det forudsatte aktivitetsniveau i 2016. Med denne regulering kan Arbejdsmarkedsudvalget først få udmøntet midler fra puljen, når aktivitetsniveauet stiger til over det i 2016 forudsatte.

Det forudsættes, at der overordnet er balance mellem indtægts- og udgiftsbudgettet på området. Dermed bliver indtægtsbudgettet under Økonomiudvalget på 29,5 mio. kr., mens udgiftspuljen budgetteres til 14,5 mio. kr., svarende til indtægten på 29,5 mio. kr. fratrukket reguleringen af Arbejdsmarkedsudvalgets ramme på 15 mio. kr. jf. ovenstående afsnit.

Budgettering af grund- og resultattilskud i overslagsårene

I overslagsårene er der i KL's tilskudsmodel forudsat følgende grund- og resultattilskud:

Tabel 3: Grund- og resultattilskud i overslagsårene, mio. kr. (17-pl)

	2018	2019	2020
Grund- og resultattilskud, hele landet	-2.990	-2.313	-2.334
Grund- og resultattilskud, Hjørring Kommune	-33,8	-26,0	-26,0

Idet området forudsættes budgetteret med balance mellem indtægter og udgifter, reguleres udgiftspuljen tilsvarende. Det bemærkes, at det forhøjede grundtilskud for flygtninge og familiesammenførte til flygtninge (+50%) kun er gældende i 2017 og 2018, hvilket reducerer tilskuddene i 2019 og 2020. Det bemærkes dog samtidigt, at når tilskuddet normaliseres, vil modregningen i bloktilskuddet blive tilsvarende mindre.

Grundbidrag

Kommunernes grundbidrag på udviklingsområderne for 2017 er fastsat til 131 kr. pr. indbygger.

For Hjørring kommune vil ovennævnte med et forudsat befolkningstal i 2017 på 65.578 borgere medføre et udviklingsbidrag i 2017 på 131 kr. pr. indbygger x 65.578 borgere = **8,590 mio. kr.**

Beskæftigelsestilskud i 2017

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 2017 baseres grundtilskuddet på en beregning af de kommunale udgifter to år før tilskudsåret dvs. 2015. Dette beskæftigelsestilskud for 2015 bliver omregnet til pris- og lønniveauet i 2017, samt det regelgrundlag, der er gældende i 2017. Grundtilskuddet bliver således beregnet for hver enkelt kommune.

Merudgiftsbehovet er den forventede udgiftsudvikling på landsplan fra 2015 til 2017.

Merudgiftsbehovet fordeles mellem kommunerne efter den enkelte kommunes andel af bruttoledigheden i 2015.

For 2017 er det forudsat for hele landet, at bruttoledigheden vil være på 96.636, og at de kommunale nettoudgifter til de forsikrede ledige vil være 11.336 mio. kr. fordelt med 12.735 mio. kr. i grundtilskud og -1.399 mio. kr. i merudgiftsbehov.

For 2017 er beskæftigelsestilskuddet for Hjørring kommune fastsat således:

- 183,552 mio. kr. i grundtilskud
- -18,300 mio. kr. i merudgiftsbehov

165,252 mio. kr. i beskæftigelsestilskud.

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 blev det aftalt, at der fra 2013 og frem årligt skal tilføres kommunerne 500 mio. kr. til brug for et løft af kvaliteten og normeringerne i dagtilbud til børn.

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 2017 udgør omhandlede tilskud 535,4 mio. kr.

Hjørring kommunes andel af omhandlede tilskud udgør 5,556 mio. kr. for 2017.

Tilskuddet for 2017 er af Social- og Indenrigsministeriet fordelt efter den enkelte kommunes andel af det skønnede antal 0-5 årige børn pr. 1. januar 2017.

KL har på et orienteringsmøde om Økonomiaftalen oplyst, at der ikke findes formkrav til kommunerne for at få omhandlede tilskud udbetalt.

To ældrepuljer i 2017

1) 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.

Puljen bliver årligt reguleret med den forventede kommunale pris- og lønudvikling.

Tilskudspuljen udgør for 2017 for hele landet 713,2 mio. kr., som i henhold til praksis bliver fordelt mellem kommunerne i forhold til en demografisk fordelingsnøgle for udgiftsbehovet på ældreområdet.

Hjørring kommune vil i 2017 modtage **9,648 mio. kr.** fra denne ældrepulje.

2) Tilskud til styrket kvalitet i 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 2017 for hele landet 955,8 mio. kr. og reguleres årligt med den forventede kommunale pris- og lønudvikling.

Hjørring kommune vil i 2017 modtage **12,924 mio. kr.** fra denne ældrepulje.

Tilskud til omstilling af folkeskolen

I Kommuneaftalen for 2014 indgik, at kommunernes bloktilskud løftes ekstraordinært med 300 mio. kr. i 2014, 600 mio. kr. årligt i 2015 og 2016 samt 300 mio. kr. i 2017 i lyset af de omstillingsudfordringer, som kommunerne står over for lokalt på folkeskoleområdet, hvor det ekstraordinære løft af bloktilskuddet fordeles på baggrund af objektive kriterier for kommuner med økonomiske udfordringer.

Tilskudspuljen for 2017 på 300 mio. kr. er fordelt til kommuner, der har et beskatningsgrundlag pr. indbygger under landsgennemsnit efter følgende kriterier:

1. 112,5 mio. kr. fordeles til kommuner efter kriterier for et relativt lavt potentiale for øget brug af lærerpersonale til undervisning, men også et højt behov for øget antal undervisningstimer.
2. 112,5 mio. kr. fordeles til kommuner med et vanskeligere udgangspunkt for en effektiv skolestruktur på grund af lav befolkningstæthed.
3. 75,0 mio. kr. til kommuner med et relativt lavt potentiale for frigørelse af midler ved reduceret pasningsbehov i SFO, fritidshjem og klubtilbud.

Tilskuddet for 2017 er af Social- og Indenrigsministeriet fordelt efter antal folkeskoleelever i de kommuner, der opfylder kriterierne.

Hjørring kommune vil for 2017 få en andel af tilskudspuljen til omstilling af folkeskolen på **7,536 mio. kr.**

Økonomisk Forvaltning oplyser, at Byrådet på møde den 9. oktober 2013 i forbindelse med 2. behandlingen af budget 2014-2018 har taget stilling til udmøntning af tilskud til omstilling af folkeskolen i relation til BSU.

Styrket finansiering

Det ekstraordinære Finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. i 2017 fordeles jf. tilskudsudmelding for 2017 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 171.400 kr. pr. indbygger.

Ad 1) Hjørring kommune modtager i sagens natur sin andel af tilskuddet på 1,5 mia. kr. efter kommunens indbyggertal.

Ad 2) Det strukturelle underskud opgøres som forskellen mellem en kommunens udgiftsbehov og kommunens beregnede skatteindtægter. Et strukturelt underskud er udtryk for, at en kommune ved at opkræve en gennemsnitlig skatteprocent vil få et underskud i forhold til kommunens beregnede udgiftsbehov. Et strukturelt underskud er således et samlet udtryk for en kommunens økonomiske situation. Hjørring kommune har et beregnet strukturelt underskud på 21.136 kr. pr. borger i 2017. Tilsvarende er gennemsnittet for hele landet for 2017 opgjort pr. borger 14.655 kr. Hjørring kommune får derfor andel af puljen på 1,0 mia. kr., som fordeles efter indbyggertallet til kommuner med et strukturelt underskud pr. indbygger over landsgennemsnittet.

Ad 3) Hjørring kommune har i 2017 et statsgaranteret beskatningsgrundlag pr. indbygger på 161.155 kr., og er derfor berettiget til at få andel af puljen på 1,0 mia. kr. til kommuner med et beskatningsgrundlag under 171.400 kr. pr. borger. Det gennemsnitlige beskatningsgrundlag pr. borger i statsgarantien for 2017 er fastsat til 183.432 kr.

Samlet får Hjørring kommune i 2017 et ekstraordinært finansieringstilskud på **61,548 mio. kr.**

Såfremt tilskuddet på 3,5 mia. kr. var fordelt efter befolkningstallet, ville Hjørring kommunes tilskud have været 39,882 mio. kr.

Akutfunktion i den kommunale hjemmesygepleje

I Økonomiaftalen for 2017 af 10. juni 2016 er det aftalt, at kommunerne i 2016 tilføres 85,0 mio. kr. og i 2017 tilføres 150,0 mio. kr. (151,6 mio. kr. i 2017 P/L) til brug for finansiering af en styrket indsats af den kommunale akutfunktion og kompetence i den kommunale hjemmesygepleje.

Det fremgår af aktstykke nr. 133 til Finansudvalget af 15. juni 2016 vedrørende udmøntning af Økonomiaftalen for 2017, for så vidt angår punktet akutfunktion i den kommunale hjemmesygepleje, at kommunerne for årene 2016-2019 tilføres følgende økonomiske midler til finansiering af en styrket kommunal indsats:

Beløb i mio. kr.	2016	2017	2018	2019
Ad a) Andel af pulje som bliver fordelt efter ældrebefolkning	50,0	96,0	131,4	-
Ad b) Andel af pulje som bliver fordelt efter befolkningsandel	35,0	55,6	35,4	171,9
I alt	85,0	151,6	166,8	171,9

Hjørring kommunes andel af reguleringen for årene 2016-2019 kan opgøres til:

Beløb i mio. kr.	2016	2017	2018	2019
Ad a) Andel af pulje fordelt efter ældrebefolkning	0,672	1,296	1,774	-
ad b) Andel af pulje fordelt efter befolkningsandel	0,402	0,633	0,401	1,932
I alt	1,074	1,929	2,175	1,932

Ad a) Udmøntning for 2016 og 2017 er foretaget af Social- og Indenrigsministeriet i tilskudsudmeldingen for 2017. Økonomisk Forvaltning har i mangel af bedre beregnet udmøntningen for 2018 vha. fordelingsnøgle for ældrebefolkningen for 2017.

Ad b) Reguleringen indgår under andre reguleringer, som bliver medtaget under lov- og cirkulæreprogrammet.

Juli 2016

Omlægning af pulje til dagtilbud og pulje til ældre (klippekort) fra ansøgningspuljer til bloktilskuddet fra 2017

Omlægning af pulje til pædagogisk personale:

I forbindelse med Finansloven for 2015 blev det aftalt, at der årligt i 2015 og 2016 skulle afsættes 250 mio. kr. til at finansiere mere pædagogisk personale på dagtilbudsområdet.

Midlerne er i 2015 og 2016 fuldt ud blevet udmøntet gennem en ansøgningspulje. I 2016 har 96 kommuner ansøgt og fået midler fra puljen.

Det er i Økonomiaftalen for 2017 aftalt, at puljen overgår til bloktilskuddet, hvilket betyder mindre administration og ingen dokumentationskrav for hvordan midlerne anvendes. Der er således fra 2017 og frem ingen statslige krav om, at omhandlede årlige midler på 250 mio. kr. af kommunerne disponeres til mere pædagogisk personale.

Økonomisk Forvaltning foreslår jf. praksis:

- At såfremt der i Hjørring kommunes budgetfremskrivning for 2017 og frem er indeholdt indtægter til at finansiere mere pædagogisk personale, skal der ske korrektion herfor.
- At BSU-udvalgets budgetramme fra 2017 årligt tilføres Hjørring kommunes andel af 250 mio. kr. årligt svarende til:
 - 2,848 mio. kr. i 2017.
 - 2,830 mio. kr. i 2018.
 - 2,810 mio. kr. i 2019.
 - 2,793 mio. kr. i 2020.

Omlægning af klippekortsordning til ældre:

I forbindelse med Finansloven for 2015 blev det aftalt, at der årligt i 2015 og 2016 skulle afsættes henholdsvis 75 mio. kr. og 150 mio. kr. til at finansiere en halv times mere hjemmehjælp om ugen til de svageste ældre.

De ældre kan selv vælge, hvordan de vil bruge den ekstra halve time, og de kan også vælge at samle tiden til et længere arrangement.

Ifølge aftalen om klippekortsordningen i Finansloven for 2015 blev det endvidere aftalt, at i 2015 og 2016 udmøntes midlerne som en pulje, som landet kommuner kan ansøge om midler fra, og fra 2017 indgår aftalen i kommunens bloktilskud, således bloktilskudspuljen isoleret set opjusteres med 150 mio. kr. årligt fra 2017.

Der er således fra 2017 og frem ingen statslige krav om, at omhandlede årlige midler på 150 mio. kr. af kommunerne disponeres til at finansiere mere hjemmehjælp til de svageste ældre.

Økonomisk Forvaltning foreslår jf. praksis:

- At såfremt der i Hjørring kommunes budgetfremskrivning for 2017 og frem er indeholdt indtægter til at finansiere klippekortsordning til ældre, skal der ske korrektion herfor.
- At SÆH-udvalgets budgetramme fra 2017 årligt tilføres Hjørring kommunes andel af 150 mio. kr. årligt svarende til:
 - 1,709 mio. kr. i 2017.
 - 1,698 mio. kr. i 2018.
 - 1,686 mio. kr. i 2019.
 - 1,676 mio. kr. i 2020.

Økonomiudvalget har på møde den 10. august 2016 vedtaget, at der sker rammekorrektioner for henholdsvis BSU-udvalgets og SÆH-udvalgets budgetrammer for 2017-2020 jf. det ovennævnte anførte.

Juli 2016

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Økonomiudvalget vedtog på møde den 6. august 2014, at SÆH-udvalgets budget til den aktivitetsbestemte medfinansiering fremover skulle fastlægges på baggrund af kommunens andel af det på landsplan aftalte aktivitets- og udgiftsniveau for det regionale sundhedsvæsen.

Hjørring kommunes DUT andel er årligt fra 2016 opgjort til 225,915 mio. kr. jf. det af Byrådet på møde den 8. oktober 2015 vedtagne ved 2. behandling af budgettet for 2016.

Hjørring kommune modtager således via bloktilskuddet 225,915 mio. kr. i 2016 pga. kommunernes skønnede udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering. Disse 225,915 mio. kr. svarer til den ressourcetildeling, som SÆH-udvalget skal have for 2016 til at løse aktivitetsbestemte opgaver med jf. Økonomiudvalgets beslutning den 6. august 2014.

Såfremt omhandlede 225,915 mio. kr. opgjort i 2016 P/L fremskrives til 2017 P/L med 1,86 pct. jf. skønnet prisstigning for art 4.8, betalinger til regionen, vil SÆH-udvalgets i det foreliggende budgetmateriale have en fremskrevet DUT-andel i budget 2017 på 230,117 mio. kr.

Det fremgår af aktstykket til Folketingets Finansudvalg af 15. juni 2016 vedrørende udmøntning af Økonomaftalen for 2017 for kommunerne, at den aktivitetsbestemte medfinansiering for 2017 udgør 20.216,5 mio. kr.

Hjørring kommunes DUT-andel af 20.216,5 mio. kr. fordelt efter bloktilskudsnøglen for 2017 er 230,366 mio. kr.

Ovennævnte medfører, at der fra 2017 skal ske en rammeudvidelse for SÆH-udvalget fra 2017 med årligt 0,249 mio. kr. – Beregnet som forskellen mellem 230,366 mio. kr. og 230,117 mio. kr.

Det kan i øvrigt oplyses, at KL jf. udmelding af 4. juli 2016 forventer, at Hjørring kommunes udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering i 2017 vil blive på 221,783 mio. kr.

Indkomstskat 2017

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2017 er beregnet ud fra hver enkelt kommunes udskrivningsgrundlag for 2014 som opgjort maj 2016.

Indkomstskatteprovenuet for 2014 er af Social- og Indenrigsministeriet for Hjørring kommune korrigeret med:

- -12,503 mio. kr. pga. af ekstraordinær hævnning af beskæftigelsesfradraget pr. person fra maksimalt 25.000 kr. i 2014 til 30.100 kr. i 2017.
- -0,284 mio. kr. pga. ekstra beskæftigelsesfradrag for enlige forsørgere fra 2014. Det ekstra beskæftigelsesfradrag for enlige forsørgere er fastsat til 17.700 kr. pr. person i 2014 og stiger til 18.600 kr. i 2017.
- 20,440 mio. kr. pga. bortfald af pr. 1. januar 2016 af boligjobplansfradrag. Boligjobplansordning har været gældende fra 1. juli 2011 og ophører med udgangen af 2015.
- -6,563 mio. kr. pga. af grøn boligjobordning som erstatter boligjobordningen fra 1. januar 2016. Med den nye ordning gives der årligt alene fradrag for grønne håndværkerydelser op til 12.000 kr. pr. person, mens øvrige håndværkerydelser ikke længere vil være fradragsberettigede. Endvidere er der mulighed for fradrag på op til 6.000 kr. pr. person i husstand til serviceydelser i hjemmet.

Ovennævnte korrektioner er foretaget, således at det bliver muligt at beregne et korrigeret udskrivningsgrundlag for 2014, såfremt de for 2017 gældende skatteregler var gældende i 2014.

Korrektionen pga. ændrede skatteregler er udarbejdet af Social- og Indenrigsministeriet på kommuneniveau, hvor der er taget hensyn til de enkelte kommuners indkomstforhold mv. Dvs. korrektionsniveauet på kommuneniveau varierer.

Hjørring kommunes udskrivningsgrundlag for 2014 er opgjort til:

- 8.821,586 mio. kr. i faktisk opgjort udskrivningsgrundlag.
- 8.825,848 mio. kr. i korrigeret udskrivningsgrundlag såfremt skatteregler gældende i 2017 var gældende i 2014.

Økonomirådet oplyser, at korrektionsfaktoren netto for Hjørring kommune medfører, at det faktiske opgjorte udskrivningsgrundlag for 2014 korrigeres marginalt op med 0,05 pct. point mod tilsvarende -0,26 pct. point for hele landet, når det korrigerede udskrivningsgrundlag for 2014 bliver opgjort af Social- og Indenrigsministeriet.

Det beregnede korrigerede udskrivningsgrundlag for 2014 på 8.825,848 mio. kr. for Hjørring kommune er herefter fremskrevet til 2017 niveau med den af staten fastsatte

fremskrivningsprocent på 10,3. Der anvendes samme fremskrivningsprocent for alle kommuner.

Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for Hjørring kommune er i 2017 fastsat til 9.734.911 mio. kr.

Hvis der i 2017 budgetteres med en udskrivningsprocent som i 2016 for Hjørring kommune på 25,9 pct., vil indkomstskatteprovenuet for Hjørring kommune i 2017 blive 2.521,342 mio. kr.

Det skrå skatteloft:

I finansieringsreformen for 2006 var det fastsat, at såfremt en kommune hævede udskrivningsprocenten, så ville kommunen skulle medfinansiere vedrørende det skrå skatteloft i henhold til følgende fastsatte kriterier såfremt:

- En kommunens udskrivningsprocent er højere end i 2007, og
- Kommunens udskrivningsprocent er højere end 24,5.

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 2017 vil en kommune komme til at medfinansiere vedrørende det skrå skatteloft såfremt:

- En kommunens udskrivningsprocent er højere end i 2007, og
- Kommunens udskrivningsprocent er højere end 24,87 – i perioden 2013-2015 var loftet også 24,87 pct.

Såfremt Hjørring kommune i 2017 har en udskrivningsprocent, der er højere end 24,87 pct., skal Hjørring kommune for indkomståret 2017 medfinansiere vedrørende det skrå skatteloft. Konkret skal Hjørring kommune medfinansiere vedrørende det skrå skatteloft svarende til 1,03 pct. af topskattegrundlaget ved en udskrivningsprocent på 25,9 pct., svarende til uændret udskrivningsprocent i forhold til 2016.

Økonomiudvalget oplyser, at for indkomståret 2016 er skatteministeriet pga. personskattelovens skatteloft af Social- og Indenrigsministeriet endeligt opgjort til 6,648 mio. kr. for Hjørring kommune – beregnet som 1,03 pct. af 645,299 mio. kr.

For 2017 er der for Hjørring kommune af KL skønnet et skatnedslag på 6,895 mio. kr. pga. personskattelovens skatteloft, såfremt Hjørring kommune i 2017 fastsætter en udskrivningsprocent på 25,9 pct. – beregnet som 1,03 pct. af 669,402 mio. kr.

Økonomirådet oplyser, at topskattegrundlaget fra 2016 til 2017 pr. borger hæves med 1.900 kr. opgjort i 2010 PL jf. skattereformen af juni 2012.

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 2017 for Hjørring kommune er de afgiftspligtige grundværdier fastsat til 9.649,755 mio. kr. og med et beregnet grundskyldsprovenu på 265,478 mio. kr. for Hjørring kommune.

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

	Afgiftspligtige grundværdier (i 1.000 kr.)	Grundskyldspromille	Grundskyldsprovenu (i 1.000 kr.)
Landbrug	2.336.328	7,2	16.822
Øvrige	7.313.427	34,00	248.656
I alt	9.649.755	-	<u>265.478</u>

Økonomisk Forvaltning har fra teknik- og miljøområdet fået en udskrift fra ejendomsskatte- registret med seneste kørsel over de afgiftspligtige grundværdier, som skal indgå i det kommunale skattegrundlag i forbindelse med beregning af grundskyldsprovenuet for 2017.

Ifølge denne kørsel er de afgiftspligtige grundværdier i Hjørring kommune opgjort til 9.647,294 mio. kr.

De afgiftspligtige grundværdier som indgår i det kommunale skattegrundlag i forbindelse med beregning af grundskyldsprovenuet ændrer sig over tid pga. ændringer i værdiansættelserne for ejendomme i forbindelse med omvurderinger mv.

Det er beregningsmæssigt forudsat, at Hjørring kommune i 2017 budgetterer med det af staten skønnede grundskyldsprovenu i 2017 for Hjørring kommune på 265,478 mio. kr.

Økonomisk Forvaltning oplyser:

- At Folketinget har vedtaget en ændring af vurderingsloven i december 2014, som medfører, at der fortsat vil være vurderinger, der kan danne grundlag for beskatning af fast ejendom i årene frem til 2017 (ejerboliger) og 2018 (andre ejendomme), hvor et nyt vurderingssystem ventes at kunne tages i anvendelse.
- At 2011-vurderingen for ejerboliger videreføres i yderligere to år til 2017, og 2012-vurderingen for øvrige ejendomme videreføres i yderligere 3 år til 2018.
- At den gældende rabatordning for ejerboliger, hvorefter vurderingen 2011-vurderingen nedsættes med 2,5 pct. videreføres frem til de nye vurderinger i 2017.
- At rabatten udvides til også at omfatte grundvurderinger for andels- og lejeboliger pr. 1. oktober 2015 og frem til nye vurderinger i 2018.
- At der herudover indføres en ny ekstra rabat for ejerboliger på den laveste del af ejendoms- og grundværdien. Rabatten gives som et ekstra nedslag på 2,5 pct. i den del af ejendomsværdien, der ligger under 500.000 kr., og den del af grundværdien der ligger i under 100.000 kr.

Der er af regeringen lagt loft over, hvor meget den kommunale ejendomsskat kan stige fra år til år for den enkelte grundejer. Loftet bliver reguleret med reguleringsprocenten, som stiger med den skønnede stigning i udskrivningsgrundlaget på landsplan plus 3 pct. point dog maksimalt 7 pct.

For 2017 er loftsreguleringsprocenten fastsat til 5,5 pct.

Ifølge ejendomsskatregisteret vil de opgjorte jordværdier, som anvendes til beregning af Hjørring kommunes grundskyldsprovenuet for 2017 være:

- 10,454 mia. kr. i afgiftspligtige grundværdier.
- 9,647 mia. kr. i anvendt skattegrundlag for beregning af grundskyld pga. den indførte stigningsbegrænsning.
- 0,807 mia. kr. i difference pga. skatteloft.

Dækningsafgift

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 2017 af Byrådet bliver fastsat den samme grundskyldspromillesats, som var gældende i 2016 for Hjørring kommune.

For Hjørring kommune vil dækningsafgiften på offentlige ejendommers grundværdier i 2017 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.

a) *Dækningsafgiftspligtige grundværdier for offentlige ejendomme:*

Statsejendomme: 29.232.600 kr.

Øvrige offentlige ejendomme: 46.576.800 kr.

I alt dækningsafgiftspligtige grundværdier for statsejendomme og øvrige offentlige ejendomme på 75.809.400 kr.

For Hjørring kommune kan provenuet af dækningsafgift for 2017 for offentlige ejendomme beregnes til: 75.809.400 kr. x 15,00 promille = 1,137 mio. kr.

b) *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: 620.237.200 kr.

For Hjørring kommune kan provenuet af dækningsafgift af forskelsværdien for 2017 for offentlige ejendomme beregnes til: 620.237.200 kr. x 8,75 promille = 5,427 mio. kr.

c) *Dækningsafgift i alt:*

I alt kan provenuet af dækningsafgift for Hjørring kommune i 2017 beregnes til 6,564 kr.

Juli 2016

Deponering i 2017 og 2018

Byrådet besluttede i december 2014, at Bispecentret skulle ændre status.

Den ændrede status for Bispecentret medfører jf. bl.a. sagsfremstillingen til Byrådet, at Hjørring kommune inden udgangen af april 2017 skal deponere et beløb på 18,56 mio. kr., eller alternativt får reduceret den opgjorte låneadgang jf. lånerammeopgørelsen for 2016 med 18,56 mio. kr.

Hjørring kommune opsiger i løbet af 2016 et lejemål til brug for sundhedscentret, uden at der bliver indgået et nyt lejemål.

Hjørring kommune har derfor mulighed for at modregne værdien af det opsagte lejemål på skønnet 9,60 mio. kr. i den opgjorte deponeringsforpligtelse for 2016 til afregning inden udgangen af april 2017 jf. de fastsatte regler i lånebekendtgørelsen.

Byrådet besluttede på møde den 25. maj 2016, at der til brug for borgerservice mv. via en leasingaftale med Kommuneleasing skulle erhverves yderligere lokaler.

Leasingaftalen træder efter en opsamlingsperiode, hvor lokalerne bliver indrettet, i kraft primo januar 2017.

Hjørring kommune skal jf. sagsfremstillingen til Byrådet i henhold til de fastsatte regler i lånebekendtgørelsen senest inden udgangen af april 2018 deponere 15,0 mio. kr. pga. den indgåede leasingaftale.

Samlet medfører ovennævnte vedrørende deponering for 2017 og 2018:

Beløb i mio. kr.	2017	2018
Deponering vedr. Bispecentret	18,56	-
Opsagt lejemål sundhedscenter, modregning i deponering	-9,60	-
Deponering pga. indgået leasingaftale, borgerservice	-	15,0
Deponeringsforpligtelse, netto	8,96	15,0