



Punkt 2.

**Godkendelse af tillægsbevillinger vedrørende skatter, dataanalyser og rammebeløb -
Tillægsbevilling 2016**

2016-065083

Borgmesterens Forvaltning indstiller, at byrådet godkender,

at der til Borgmesterens Forvaltning sektor Fælles kommunale udgifter, drift, gives en tillægsbevilling på 5.800.000 kr. i merudgift til budget 2016,

at der til hovedkonto 7, tilskud, udligning og skatter mm., gives en tillægsbevilling på 2.600.000 kr. i merindtægt vedrørende forskerskat og 6.000.000 kr. i mindreindtægter fra ejendomsskatter, i alt netto merudgifter på 3.400.000 kr.,

at der til hovedkonto 7, refusion af købsmoms gives en tillægsbevilling på 10.175.000 kr. i merindtægt,

at der til Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen konto 5, drift og statsrefusion, gives en tillægsbevilling på 7.200.000 kr. i merindtægt,

at der til Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen konto 5, statsrefusion for særligt dyre enkeltsager (ikke rammebelagte driftsudgifter) gives en tillægsbevilling på 2.800.000 kr. i merindtægt,

at der til Ældre- og Handicapforvaltningen konto 5, statsrefusion for særligt dyre enkeltsager (ikke rammebelagte driftsudgifter) gives en tillægsbevilling på 1.600.000 kr. i merindtægt, og

at der til sektor Rammebeløb gives en tillægsbevilling, drift, gives en tillægsbevilling på 7.700.000 kr. i merudgift.

Samlet medfører ovenstående tillægsbevillinger, at der indgår 4.875.000 kr. i kassebeholdningen.

Berigtigelse af dataanalyser udgør 8.375.000 i merindtægter, mens øvrige tillægsbevillinger medfører merudgifter på 3.500.000 kr.

Budgetforligspartierne har tiltrådt indstillingen.

Beslutning:

Anbefales.



Sagsbeskrivelse

Ejendomsskatter og forskerskat

Ejendomsskatter

De samlede tilbagebetalinger af ejendomsskatter forventes i 2016 at nå op på ca. 21 mio. kr. mod budgettet 15 mio. kr. Årsagen hertil skal bl.a. findes i to ekstraordinært store og uforudsete tilbagebetalinger af grundskyld på hhv. 3,0 og 9,6 mio. kr. Der søges på den baggrund om en tillægsbevilling til dækning af forventede nettomindreindtægter fra ejendomsskatter i 2016 på 6 mio. kr.

I tidligere opfølgning har det været nævnt, at der, hvis udviklingen fortsatte, kunne forventes nettomindreindtægter fra ejendomsskatter i 2016 i størrelsesordenen 10-12 mio. kr. Dette forventes nu reduceret til 6 mio. kr.

Forskerskat

Aalborg Kommune har modtaget afregning vedrørende den særlige bruttoskatteordning for udenlandske forskere og nøglemedarbejdere (kildeskattelovens § 48 E) som i 2016 udgør 7,8 mio. kr. mod budgetteret 5,2 mio. kr. Der søges om en tillægsbevilling, der modsvarer merindtægter fra forskerskatteordningen på 2,6 mio. kr.

Samlet set svarer det til 3,4 mio. kr. i netto mindreindtægt.

Skøn over igangværende dataanalyser på udvalgte områder

Baggrund

I budget 2015 – 2018 blev det besluttet at igangsætte udvalgte dataanalyser, som skulle give en netto mindredgift på 5 mio. kr. i 2015 og 6 mio. kr. årligt fra 2016 til 2018. I budget 2016 – 2019 blev netto mindredgiften på 6 mio. kr. videreført til 2019 og i det netop vedtagne budget for 2017 – 2020 skal der yderligere udarbejdes dataanalyser for 5 mio. kr. i 2018 – 2020.

Jf. regnskab 2015 har der således været foretaget berigtigelser på momsområdet, hvilket har resulteret i en samlet godkendt refusion på 4.983.114 kr. i Aalborg Kommunes favør. Refusionsbeløbet vedrører moms-korrekationer fra tidligere år (2010, 2011 og 2012). Økonomikontoret i Borgmesterens forvaltning har for hele Aalborg Kommune reguleret for 3.503.986 kr. (ejerforhold 4, private lev. – R2010-R2012) og konsulentfirmaet har identificeret berigtigelser for 1.479.131 kr. Berigtigelserne er indgået i regnskab 2015.

Følgende analyser er igang i 2016:

- Momsanalyse for regnskabsårene 2011 – 2014
- Statsrefusion og tilskud på Sociale ydelser for regnskabsårene 2012 – 2014
- Statsrefusion i særligt dyre enkeltsager for regnskabsårene 2012 – 2015

Aalborg Kommune har indgået konsulenttaftaler med BDO om opgaveløsningen. I de tre gennemførte analyser har formålet været at identificere berigtigelser og korrektioner til statsrefusionerne og momsrefusionen. Hjemtagelsen af refusioner er baseret på data fra en lang række forskellige systemer og involverer flere fagområder. Metoder og modeller er efterfølgende drøftet med involverede parter i Aalborg Kommune med henblik på styrke læringsperspektivet. BDO pointerer i deres afrapportering, at de identificerede berigtigelser i Aalborg Kommune er meget beskedne i forhold til kommunens størrelse.

Det skal bemærkes, at berigtigelserne i 2016 i forhold til BDO's identificerede analyseresultater for nævnte regnskabsår pt. pågår i berørte forvaltningsområder, hvilket efterfølgende fremsendes til kommunens eksterne revision til endelig berigtigelse og godkendelse. Derfor vil de følgende resultater være baseret på realistiske skøn.



Udover nævnte analyser har Aalborg Kommune igangsat en analyse med PwC som udfører vedrørende godtgørelse af energifgifter for 1. november 2011 – 31. december 2014, herunder beregning af den delvise momsfradragprocent til brug for beregning af godtgørelsen af energifgifter. Analyseresultatet afventer SKAT's godkendelse.

Endelig har Aalborg Kommune i 2016 indgået aftale om to nye dataanalyser med Dataprocess Aps:

- Gennemgang af kommunens BBR-oplysninger med henblik på den kommunale udligning – *Familier i bestemte boligtyper.*

Formålet er primært at berigtige BBR- og ESR-registreringer og derved rette på den del af kommunens socioøkonomiske indeks, hvor hvilket registreringerne har en afledt effekt. Ved projektets gennemførelse vil de forskellige fagsystemer danne grundlaget for registreringen. Efter registreringerne vil det være muligt at udlede, hvordan de socioøkonomiske kriterier er blevet påvirket.

- Gennemgang af betalingskommunefolketal med henblik på den kommunale udligning – *Gennemgang af betalingskommunefolketal.*

Formålet er primært at berigtige CPR-registreringer og derved ændre på kommunens betalingskommunefolketal og dermed dens demografiske profil, som ligger til grund for tilskudsberegningen ved udligning. Ved projektets gennemførelse vil de forskellige fagsystemer danne grundlaget for registreringerne, og det vil derigennem være muligt at udlede, hvilke demografiske og socioøkonomiske værdier de personer, hvis data berigtiges i Cpr., udløser.

Disse analyser er påbegyndt, men de berigtigede resultater vil først slå igennem i den kommunale udligning i regnskabsperioden 2018, 2019, 2020 og 2021. Dog vil der skulle ske afregning af honorarer til Dataprocess i 2016/2017.

Skøn over de berigtigede resultater i regnskabsår 2016

Område	Berigtigelse 2011	Berigtigelse 2012	Berigtigelse 2013	Berigtigelse 2014	Berigtigelse 2015	Skøn samlet beløb til berigtigelse (kr.)
Momsanalysen	1.775.000	2.200.000	3.200.000	3.000.000	-	10.175.000
Statsrefusion og tilskud på Sociale Ydelser	-	1.200.000	1.900.000	2.200.000	1.900.000	7.200.000
Statsrefusion for særligt dyre enkeltsager	-	1.800.000	1.400.000	1.200.000	-	4.400.000
I alt berigtigelse	1.775.000	5.200.000	6.500.000	6.400.000	1.900.000	21.775.000

Anm.: Der er i tabellen taget højde for skønsmæssige justeringer som følge af det kontrolarbejde, som pt. finder sted inden for de berørte forvaltningsområder. Herefter skal resultatet endelig godkendes af kommunens eksterne revision, inden at berigtigelserne indberettes til ministerierne.

Konsulent honorarer for afsluttede og igangværende dataanalyser

Det forventede estimat for konsulent honoraret til gennemførelsen af de afsluttede dataanalyser beløber sig til ca. 2.400.000 kr. samt brugeroprettelser og ekstra honorar til kommunens eksterne revision på ca. 100.000 kr. Derudover forventes de i efteråret 2016 igangsatte analyser maksimalt at beløbe sig til ca. 3.000.000 kr. Samlet set et skønsmæssigt beløb til konsulent honorarer mm. på ca. 5.500.000 kr. i 2016.

Korrektioner i forhold til Sektor: Rammebeløb

Der er i budget 2016 indregnet en nettoindtægt på dataanalyser på 6 mio. kr., som er budgetteret på sektor rammebeløb. Med denne tillægsbevilling overføres indtægterne til de sektorer, hvor de retteligt hører hjemme.



Under sektor Rammebeløb er der i budget 2016 indregnet mindredgifter vedrørende kørselsgodtgørelse og vedrørende konkurrenceudsættelse på genoptræningsområdet på hver 1 mio. kr. – i alt mindredgifter på 2 mio. kr.

Det er ikke lykkedes at udmønte rammebesparelsen i forvaltningerne, og det indstilles, at beløbene dækkes ved finansiering af de gennemførte dataanalyser.

Under sektor Rammebeløb er der endvidere budgetteret med en udgift på 300.000 kr. til analyse på voksen/handicapområdet. I denne tillægsbevillingssag flyttes budgetbeløbet til den sektor, hvor udgiften er afholdt.

Budgetmæssige konsekvenser

	Drift 2016	
	Udgifter	Indtægter
	--- 1.000 kr. ---	
Borgmesterens Forvaltning		
Sektor Fælles Kommunale Udgifter		
Funktion 06.45.51 Sekretariat og forvaltning		
Konsulentonorarer til delvis betaling af analyse vedr. voksen/handicapområdet	300	
Konsulentonorarer for afsluttede og igangværende dataanalyser, herunder de to analyser der er en følge af budget 2017	5.500	
Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen		
Statsrefusion for særligt dyre enkeltsager		-2.800
Sektor Voksen Beskæftigelsesudvalget, Budgetgaranterede udgifter		
Funktion 05.58.80, grp. 003		
Revalidering fra 30% til 50/65% statsrefusion		-5.206
Funktion 05.58.82, grp. 003		
Mentor – flyttes fra 5.98 til 5.82 statsrefusion		-409
Funktion 05.46.60,		
Udgifter vedr. 5.60 konteret på 5.68.90.....		-624
Funktion 05.46.60,		
Integration		-566
Funktion 05.57.79, grp. 004		
Udgifter vedr. 5.79 konteret på 5.68.90 statsrefusion		-222
Funktion 05.58.82, grp. 003		
Udgifter vedr. 5.82 konteret på 5.68.90 statsrefusion		-173
Ældre- og Handicapforvaltningen		
Statsrefusion for særligt dyre enkeltsager		-1.600
Sektor Rammebeløb		
Funktion 06.45.51 Sekretariat og forvaltning		
Kommunal kørsel i egen bil	1.000	
Konkurrenceudsættelse	1.000	
Dataanalyse	6.000	
Analyse af udgiftspres på voksen/handicapområdet i AK	-300	
Drift, i alt	13.500	-11.600



	Finansiering 2016	
	Udgifter	Indtægter
	--- 1.000 kr. ---	
Hovedkonto 7 – Tilskud, udligning og skatter m.v.		
07.68.93 Anden skat pålignet visse indkomster		
Andel af bruttoskat efter §48E i Kildeskatteloven (Forskerskat)		-2.600
07.68.94 Grundskyld og 07.68.95 Anden skat på fast ejendom		
Netto mindreindtægter fra ejendomsskatter		6.000
07.65.87 Refusion af købsmoms		
Berigtigelser på momsområdet		-10.175
	<hr/>	<hr/>
Finansiering, i alt	0	-6.775
Samlet, drift og finansiering	13.500	-18.375
Samlet, drift og finansiering, netto		-4.875