

Referat

AALBORG BYRÅD

Aalborg Byråd

Magistraten

Mødet den 28.11.2016 kl. 09.00 - 12.00

Boulevarden 13,



**Aalborg
Kommune**



Indholdsfortegnelse

Åben

1	Godkendelse af dagsorden	1
2	Godkendelse af tillægsbevillinger vedrørende skatter, dataanalyser og rammebeløb - Tillægsbevilling 2016	2
3	Orientering om Magistratens møder i januar, februar og marts 2017	7
4	Godkendelse af stiftelse af Aalborg Bygas A/S og Aalborg Naturgas Salg A/S	8
5	Eventuelt	12
6	Godkendelse af referat	13



Tid Mandag 28. november 2016, kl. 09.00

Sted Boulevarden 13, Repræsentationslokale 1

Afbud

Til stede Thomas Kastrup-Larsen, Hans Henrik Henriksen, Niels Thomas Krarup, Mai-Britt Iversen, Lasse Puertas Navarro Olsen, Mads Duedahl Johansen, Tina French Nielsen

Øvrige deltagere Christian Roslev, Jørgen Litske Petersen

Øvrige oplysninger



Punkt 1.

Godkendelse af dagsorden

Beslutning:

Godkendt.



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 mindreudgift på 5 mio. kr. i 2015 og 6 mio. kr. årligt fra 2016 til 2018. I budget 2016 – 2019 blev netto mindreudgiften 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-korrektioner 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 energiafgifter for 1. november 2011 – 31. december 2014, herunder beregning af den delvise momsfradragprocent til brug for beregning af godtgørelsen af energiafgifter. 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 berigtede 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 berigtede 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.

Konsulenthonorarer for afsluttede og igangværende dataanalyser

Det forventede estimat for konsulenthonoraret 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 konsulenthonorarer 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



Punkt 3.

Orientering om Magistratens møder i januar, februar og marts 2017

2016-069392

Borgmesterens Forvaltning fremsender til Magistratens orientering oversigt over Magistratens møder i januar, februar og marts 2017.

Sagsbeskrivelse

9. januar, kl. 09.00	Boulevarden 13
16. januar, kl. 09.00	Boulevarden 13
23. januar, kl. 09.00	Boulevarden 13
30. januar, kl. 09.00	Danske Bank, Prinsensgade 11, Aalborg
6. februar, kl. 09.00	Boulevarden 13
13. februar, kl. 09.00	Boulevarden 13
27. februar, kl. 09.00	Boulevarden 13
6. marts, kl. 09.00	Boulevarden 13
13. marts, kl. 09.00	Boulevarden 13
20. marts, kl. 09.00	Boulevarden 13
27. marts, kl. 09.00	Boulevarden 13

Der holdes ikke møde den 2. januar pga. nytåret og den 20. februar pga. vinterferien.

Beslutning:

Til orientering.



Punkt 4.

Godkendelse af stiftelse af Aalborg Bygas A/S og Aalborg Naturgas Salg A/S

2016-056868

Miljø- og Energiudvalget indstiller, at byrådet godkender,

at der stiftes et aktieselskab – Aalborg Bygas A/S,

at der stiftes et aktieselskab – Aalborg Naturgas Salg A/S,

at Aalborg Kommune foretager apportindskud (overdragelse) af de aktiver og forpligtelser, der knytter sig til de aktiviteter, der overdrages til Aalborg Bygas A/S og Aalborg Naturgas Salg A/S mod vederlag i form af aktierne i de nystiftede selskaber,

at Aalborg Kommune via kommunekassen tilføjer kr. 500.000 kr. kontant til Aalborg Naturgas Salg A/S fra Aalborg Kommune i forbindelse med stiftelsen i form af aktiekapital,

at Aalborg Kommune umiddelbart efter stiftelsen sælger Aalborg Naturgas Salg A/S til Aalborg Energi Holding A/S for 500.000 kr. kontant,

at bestyrelserne i selskaberne bliver identiske med bestyrelserne i de øvrige selskaber i energikoncernen,

at stiftelsesdokumenter, vedtægter og stiftelsesgrundlag for selskaberne udformes som i vedlagte bilag,

at borgmesteren bemyndiges til at underskrive de nødvendige selskabsretlige dokumenter i forbindelse med stiftelserne af de nævnte selskaber, og

at stiftelserne gennemføres under forudsætning af, at de nødvendige beslutninger for overdragelsen tages i Aalborg Energi Holding A/S' bestyrelse.

Daniel Nyboe Andersen, Lasse Frimand Jensen og Kristoffer Hjort Storm var fraværende.

Beslutning:

Udsættes med henblik på udarbejdelse af en procesplan.



Sagsbeskrivelse

Byrådet besluttede i mødet den 22. juni 2015 at købe Nordjyllandsværket, som skal indgå i en ny energikoncern-struktur med et Aalborg Energi Holding A/S som moderselskab, og i første omgang med Nordjyllandsværket A/S og Aalborg Varme A/S og Aalborg Decentrale Værker A/S som datterselskaber.

I byrådets møde den 19. oktober 2015 (punkt 3) blev det besluttet at stifte Aalborg Energikoncern. Da aktiviteterne under Aalborg Gas ikke på daværende tidspunkt var klar til at blive selskabsgjort, blev det indstillet, at der senere ville blive fremlagt en sag for byrådet vedrørende stiftelse af de øvrige selskaber i energikoncernen.

Aalborg Gas har indtil nu haft dispensation for udskillelse af Naturgas Salg og Naturgas Net i selskaber og dispensationen indebar, at hele gasforsyningen kunne ske under direkte kommunalt ejerskab og ledelse. Dog skulle der udarbejdes tre selvstændige regnskaber, men over for Energitilsynet blev der afrapporteret for den samlede enhed.

Ved udskillelse i selskaber gælder dispensationen ikke, og der kan ikke skaffes dispensation for ét selskab. Derfor skal der etableres tre selvstændige selskaber. Det har så den fordel, at skattefriheden kan opretholdes for Bygas vedkommende via en særlig bestemmelse i Selskabsskatteoven. De to øvrige selskaber bliver skattepligtige som normalt for aktieselskaber.

Aalborg Gas skal dermed opdeles i tre selskaber:

- Aalborg Bygas A/S
- Aalborg Naturgas Salg A/S
- Aalborg Naturgas Net A/S.

Aalborg Bygas A/S stiftes via indskud af egne værdier. Det vil sige ved Aalborg Kommunes apportindskud (overdragelse) af de aktiver og forpligtelser, der knytter sig til de aktiviteter, der overdrages til Aalborg Bygas A/S, mod vederlag i form af aktierne i det nystiftede selskab Aalborg Bygas A/S.

Aktierne i Aalborg Bygas A/S, som Aalborg Kommune modtager som vederlag i forbindelse med stiftelsen, apportindskydes efterfølgende i Aalborg Energi Holding A/S i forbindelse med en kapitalforhøjelse i dette selskab, således at Aalborg Bygas A/S bliver et datterselskab af Aalborg Energi Holding A/S (aktieombytning).

Aalborg Naturgas Salg A/S stiftes via indskud af egne værdier, samt 500.000 kr. kontant fra Aalborg Kommune. Det vil sige ved Aalborg Kommunes apportindskud (overdragelse) af de aktiver og forpligtelser, der knytter sig til de aktiviteter, der overdrages til Aalborg Naturgas Salg A/S, samt 500.000 kr. fra kontantindskuddet via kommunekassen mod vederlag i form af aktierne i det nystiftede selskab Aalborg Naturgas Salg A/S.

Der skal indskydes 500.000 kr., da der ikke i sig selv er midler nok i Naturgas Salg til at skabe en kapital på 500.000 kr., som er minimum for aktieselskaber.

Aktierne i Aalborg Naturgas Salg A/S, som Aalborg Kommune modtager som vederlag i forbindelse med stiftelsen, sælges efterfølgende til Aalborg Energi Holding A/S for 500.000 kr., svarende til det oprindelige indskud fra Aalborg Kommune. Aalborg Naturgas Salg A/S bliver derefter et datterselskab af Aalborg Energi Holding A/S (aktieoverdragelse).

Aalborg Bygas A/S og Aalborg Naturgas Salg A/S stiftes senere i år, når størrelsen af apportindskuddet er endeligt gjort op, og der foreligger:

- Den efter selskabsloven krævede vurderingsberetning, som skal udarbejdes af revisor, med beskrivelse af apportindskuddet samt erklæring om, at den økonomiske værdi af indskuddet mindst svarer til den pålydende værdi af de aktier, der skal udstedes, med tillæg af en eventuel overkurs.
- Den efter selskabsloven krævede åbningsbalance for selskaberne.



Aalborg Naturgas Net A/S stiftes på tilsvarende vis via indskud af egne værdier i 2017, når de formelle rammer er aftalt med Energistyrelsen.

Vedrørende selskabernes vedtægter og ejerstrategier er disse udarbejdet således, at de som udgangspunkt er identiske for selskaberne, dog med de forskelle som er en følge af selskabernes forskellige formål og særlige lovgivningskrav til de enkelte selskabers vedtægter.

For at få en smidig sagsgang foreslås det, at borgmesteren bemyndiges til at underskrive de nødvendige dokumenter i forbindelse med stiftelsen af selskaberne i energikoncernen i henhold til denne indstilling.

Overdragelsesaftalerne skal underskrives af de tegningsberettigede for Aalborg Kommune og de kommende bestyrelser i Aalborg Bygas A/S under stiftelse og Aalborg Naturgas Salg A/S under stiftelse som henholdsvis overdrager (sælger) og erhververe (købere) af de overdragne aktiver og forpligtelser vedrørende de overdragne aktiviteter.

Det kan oplyses, at bestyrelsen i energikoncernselskaberne er en enhedsbestyrelse, som modtager et enhedshonorar for at sidde i alle bestyrelserne i energikoncernen, og at vicedirektøren i energikoncernen er direktør for alle datterselskaberne i energikoncernen uden særskilt honorering.

Budgetmæssige konsekvenser

	DRIFT 2016	
	Udgifter	Indtægter
	--- 1.000 kr. ---	
Indskud af aktiekapital i Aalborg Naturgas Salg A/S, merudgift.....	+500	
Salg af aktier i Aalborg Naturgas Salg A/S., merindtægt.....		+500



Bilag:

Bilag 1 - Stiftelsesdokument Aalborg Bygas A/S

Bilag 2 - Stiftelsesgrundlag Aalborg Bygas A/S

Bilag 3 - Vedtægter Aalborg Bygas A/S

Bilag 4 - Stiftelsesdokument Aalborg Naturgas Salg A/S

Bilag 5 - Stiftelsesgrundlag Aalborg Naturgas Salg A/S

Bilag 6 - Vedtægter Aalborg Naturgas Salg A/S



Punkt 5.

Eventuelt

Beslutning:

Intet.



Punkt 6.

Godkendelse af referat

Beslutning:

Godkendt.