



Det kommunale regnskab

1999

Indenrigsministeriet

August 2000

Det kommunale regnskab 1999

Udgiver: Indenrigsministeriet
Christiansborg Slotsplads 1
1218 København K
Tlf.: 33 92 33 80
Fax: 33 11 12 39

Tryk: Litotryk A/S

ISBN: 87-90954-45-9

Publikationen kan købes ved henvendelse til:

Indenrigsministeriet
Christiansborg Slotsplads 1
1218 København K
Tlf.: 33 92 36 66
Fax: 33 92 36 57
E-mail: inm@inm.dk

eller

Statens Informationer
Publikationsafdelingen
Postboks 1103
1009 København K
Tlf.: 33 37 92 28
Fax: 33 37 92 80
E-mail: sp@si.dk

Pris: 100 kr. inkl. moms.

Det kommunale regnskab 1999 er tilgængelig på <http://www.inm.dk>

Indholdsfortegnelse

Indledning.....	5
1. Hovedtendenser i regnskab 1999	7
2. Regnskab 1999	15
2.1. Kommuneaftalerne for 1999.....	15
2.2. Det kommunale regnskab	18
2.3. De kommunale indtægter.....	23
2.3.1. Skatter	27
2.3.2. Tilskud og udligning.....	30
2.3.3. Renter.....	31
2.3.4. Låneoptagelse.....	32
2.3.5. Likviditetsforbrug	33
2.4. De kommunale udgifter	35
2.4.1. Driftsvirksomhed	36
2.4.2. Anlægsvirksomhed.....	40
2.5. Særlige udgiftsområder	46
2.5.1 Sygehusvæsen og sygesikring.....	46
2.5.2. Budgetgaranterede områder	47
2.5.3. Serviceudgifter	52
2.5.4. Børneområdet	53
2.5.5. Ældreområdet.....	56
2.6. Personaleforbrug.....	59
3. Særlige undersøgelser	60
3.1. Fremskrivning af udviklingen i den kommunale økonomi baseret på kvartalsregnskaberne	60
4. Analyse- og udredningsarbejder m.v.....	71
4.1. Den kommunale struktur	71
4.2. Den kommunale låntagning og deponeringsreg- lerne.....	74

5. Opgørelse af ØMU-gæld	78
6. Kommuneaftaler for 2001.....	81
Bilag	85

Indledning

Denne publikation om Det kommunale regnskab 1999 indgår i Indenrigsministeriets årlige publikationsserie om den kommunale økonomi. I serien udkommer ligeledes en årlig publikation om det kommunale budget og om de kommunale nøgletal. Indenrigsministeriet udgiver endvidere en årlig publikation om beregningsgrundlaget for kommunal udligning og generelle tilskud.

”Det kommunale regnskab 1999” er inddelt i syv sektioner.

Den første sektion indeholder en overordnet kort, kommenteret grafisk fremstilling af udviklingen i den kommunale økonomi med det formål at give et hurtigt overblik over de store linier i udviklingen fra regnskab 1998 til regnskab 1999.

I den anden sektion redegøres nærmere for den kommunale sektors regnskaber for 1999. Udgifterne og indtægterne er i præsentationen grupperet på forhandlingsparterne ved kommuneforhandlingerne. Der er således i opgørelsen skelnet mellem primærkommuner, amtskommuner og Københavns og Frederiksberg Kommuner.

Sektion to er inddelt i en række underafsnit. Det første afsnit indeholder en kort gennemgang af aftalegrundlaget for 1999 - afsnit 2.1, – og en samlet gennemgang af de kommunale regnskaber for 1999 - afsnit 2.2. Derefter foretages i afsnit 2.3 en mere detaljeret gennemgang af de kommunale indtægter opdelt i afsnit om skatter, tilskud og udligning, renter, låneoptagelse og likviditetsforbrug mens afsnit 2.4 indeholder en detaljeret gennemgang af de kommunale udgifter opdelt på henholdsvis drifts- og anlægsudgifter. I afsnit 2.5 redegøres for udviklingen på en række udvalgte udgiftsområder; sygehuse og sygesikring, budgetgaranterede områder, børne- og ældreområdet samt det samlede serviceområde. Til sidst indeholder afsnit 2.6 en kort gennemgang af det kommunale personaleforbrug i 1999.

I den tredje sektion, som har overskriften ”særlige undersøgelser”, præsenteres i år en fremskrivning af udviklingen i den kommunale

økonomi i år 2000, som er baseret på de kommunale kvartalsregnskaber. Sektion tre indeholder således også en opgørelse af de kvartalsvise regnskaber.

I fjerde sektion omtales nogle af Indenrigsministeriets nyeste analyse- og udredningsarbejder. Det drejer sig dels i afsnit 4.1 om to rapporter om den kommunale struktur, som omhandler nogle økonomiske aspekter med sammenhæng til kommunestørrelsen; og dels i afsnit 4.2 om en rapport, der analyserer sale-and-lease-back arrangementer i sammenhæng med deponeringsreglerne på det kommunale låneområde.

Den femte sektion indeholder en opgørelse af kommunernes gæld i forbindelse med den samlede ØMU-gæld.

Den sjette sektion indeholder en kort gennemgang af de økonomiske aftaler mellem regeringen og de kommunale parter om den kommunale økonomi for 2001.

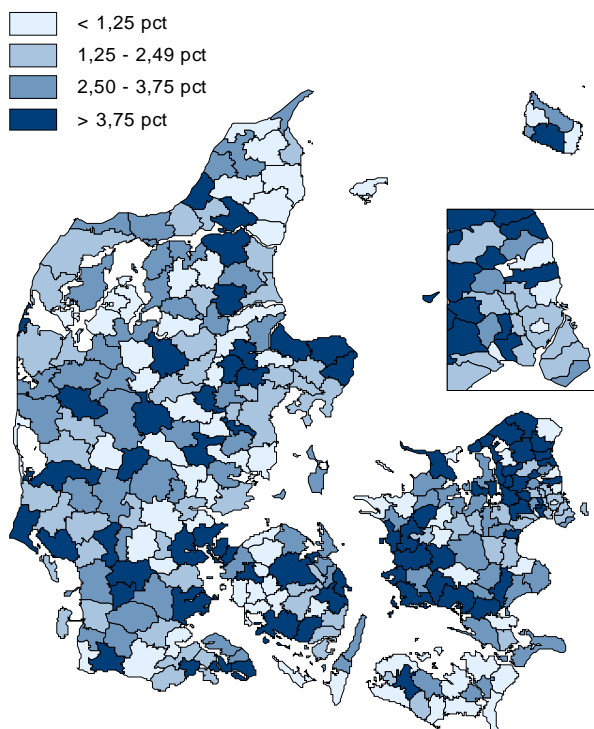
Den syvende, og sidste, sektion indeholder en række bilag med statistiske grundoplysninger om den kommunale økonomi. Det drejer sig om oplysninger vedrørende pris- og lønudviklingen, likviditet, gæld, personaleforbrug og kommunale meropgaver samt oversigter over de kommunale regnskaber og budgetter for de senere år. Endvidere indeholder bilagene en række kommunefordelte tabeller vedrørende den kommunale sektors finansierings- og udgiftsstruktur.

1. Hovedtendenser i regnskab 1999

I denne sektion foretages på de følgende sider en grafisk fremstilling af de store linier i udviklingen i nettoudgifterne i de kommunale regnskaber fra 1998 til 1999. Illustrationerne følges op af korte overordnede kommentarer. For en nærmere præsentation af udviklingen i regnskaberne, henvises dog til de følgende sektioner.

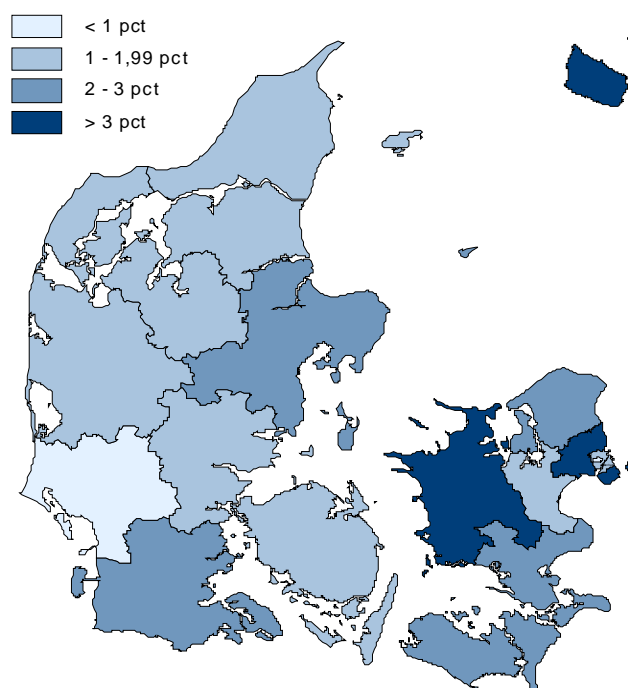
Opgørelsen i sektionen er foretaget i 1999 pris- og lønniveau, men er ikke korrigeret for eventuelle opgaveomlægninger fra regnskab 1998 til regnskab 1999, idet en sådan korrektion ikke kan foretages på kommuneniveau.

Figur 1 Udviklingen i nettodriftsudgifterne i kommunerne



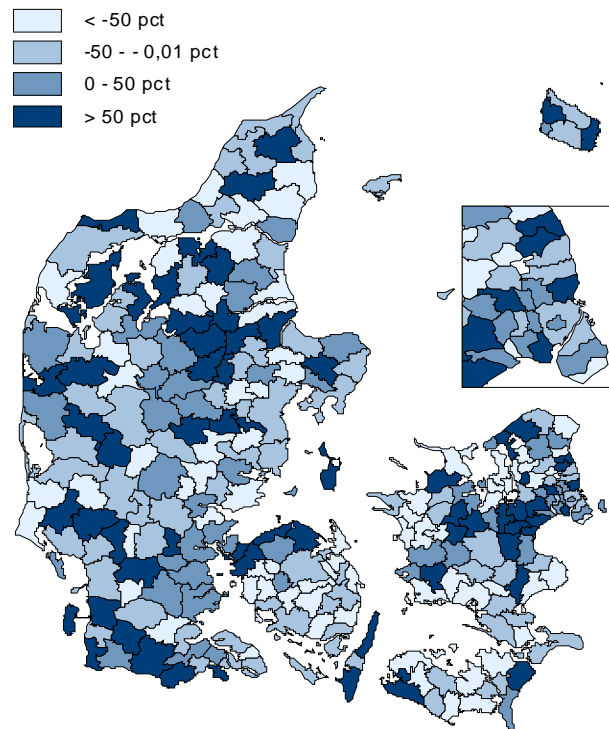
Primærkommunerne, har i regnskab 1999 haft nettodriftsudgifter på i alt 120,3 mia. kr., svarende til en realvækst i forhold til regnskab 1998 på 3,6 mia. kr. (3,1 pct.). Af kortet fremgår væksten i de enkelte kommuners nettodriftsudgifter fra regnskab 1998 til 1999. Det fremgår, at vækstprocenterne varierer fra kommune til kommune, også inden for de enkelte dele af landet. Der er i alt 74 kommuner, der har haft en realvækst i nettodriftsudgifterne på over 3,75 pct. og 40 kommuner der har haft en negativ realvækst fra 1998 til 1999.

Figur 2 Udviklingen i nettodrifudsudgifterne i amtskommunerne og Københavns og Frederiksberg Kommuner



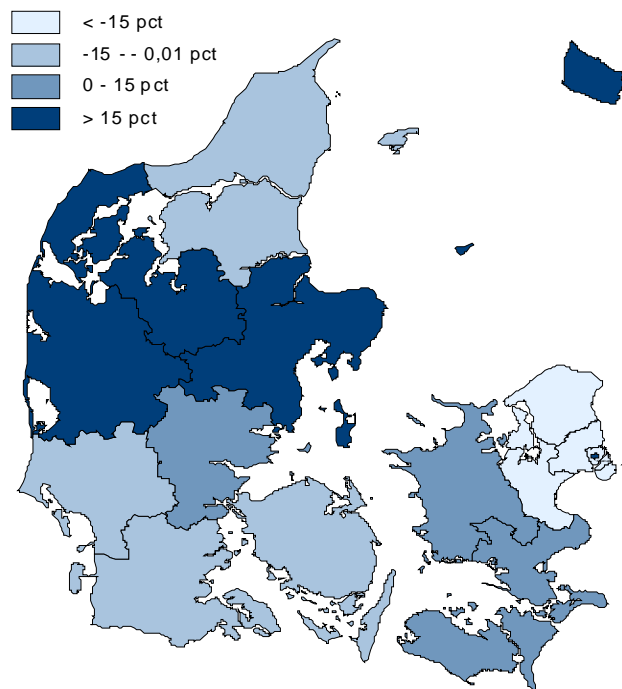
Amtskommunerne, har i regnskab 1999 haft nettodrifudsudgifter på i alt 67,8 mia. kr., svarende til en realvækst i forhold til regnskab 1998 på 1,5 mia. kr. (2,2 pct.). Københavns og Frederiksberg Kommuner nettodrifudsudgifter andrager i regnskab 1999 hhv. 21,1 mia. kr. og 3,6 mia. kr., hvilket er hhv. 288 mill. kr. (1,4 pct.) mere - og 112 mill. kr. (-3,0 pct.) mindre - end i 1998. Af kortet fremgår væksten i de enkelte (amts-)kommuner nettodrifudsudgifter fra regnskab 1998 til 1999. Det fremgår, at vækstprocenterne varierer fra (amts-)kommune til (amts-)kommune uden nogen tydelig regional tendens. Københavns og Vestsjællands Amter har haft de højeste realvækstrater i nettodrifudsudgifterne (over 3,0 pct.), mens Ribe Amt er den eneste amtskommune, der har haft en realvækst på under 1 pct. fra 1998 til 1999.

Figur 3 Udviklingen i nettoanlægsudgifterne i kommunerne



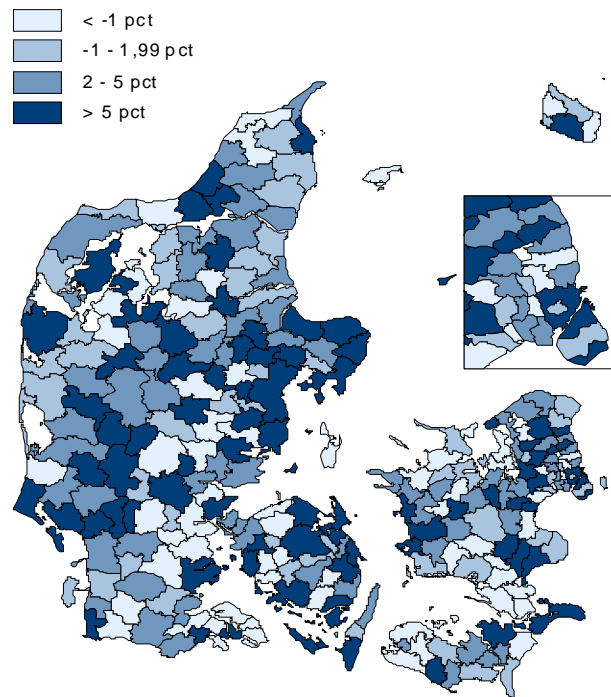
Nettoanlægsudgifterne udgør for primærkommunerne knap 5,2 mia. kr. i regnskab 1999. I forhold til regnskab 1998 har der således været et fald i nettoanlægsudgifterne på 0,6 mia. kr. (-10,4 pct.). Det forholdsvis store fald i nettoanlægsudgifterne skyldes dog ikke, at kommunerne i 1999 har haft lavere udgifter til anlægsområdet end i 1998 men alene, at anlægsindtægterne er steget betydeligt i forhold til 1998. Af kortet fremgår væksten i de enkelte kommuners nettoanlægsudgifter fra regnskab 1998 til 1999. Det fremgår, at vækstprocenterne varierer fra kommune til kommune uden nogen tydelig regional tendens. Der er i alt 156 kommuner, der har haft en negativ realvækst i nettoanlægsudgifterne, mens de resterende 119 kommuner har haft en positiv realvækst fra 1998 til 1999.

Figur 4 **Udviklingen i nettoanlægsudgifterne i amtskommunerne og Københavns og Frederiksberg Kommuner**



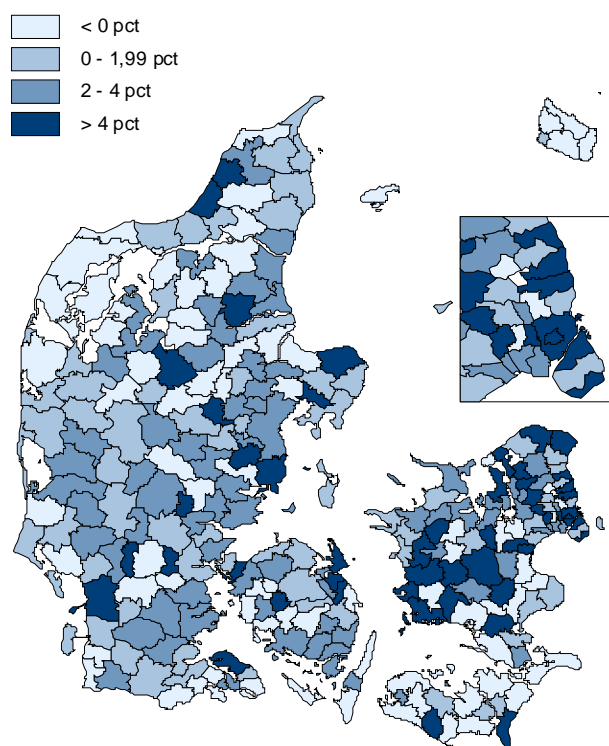
Amtskommunerne, har i regnskab 1999 haft nettoanlægsudgifter på i alt 2,0 mia. kr., svarende til en realvækst i forhold til regnskab 1998 på 49 mill. kr. (2,5 pct.). Københavns og Frederiksberg Kommuner har tilsammen nettoanlægsudgifter på 1,1 mia. kr. I forhold til regnskab 1998 har Københavns Kommune haft et fald i nettoanlægsudgifterne (-18,5 pct.), mens Frederiksberg Kommune har haft en vækst (28,6 pct.). Af kortet fremgår væksten i de enkelte (amts-)kommuners nettoanlægsudgifter fra regnskab 1998 til 1999. De største fald i nettoanlægsudgifterne har fundet sted i Hovedstadsregionen (bortset fra Frederiksberg Kommune), mens de største stigninger har fundet sted i Midtjylland og på Bornholm, samt i Frederiksberg Kommune.

Figur 5 Udviklingen i nettodrifudsudgifterne på dagpasningsområdet i kommunerne



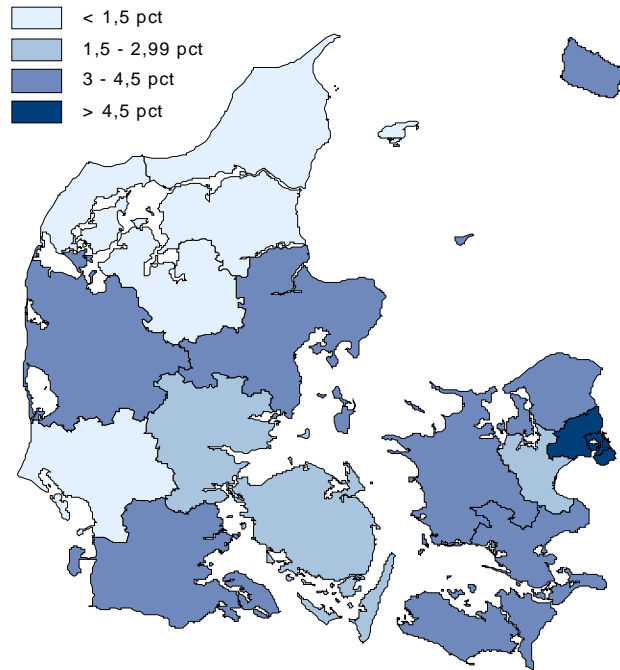
Primærkommunerne, Københavns og Frederiksberg Kommuner har tilsammen i regnskab 1999 haft nettodrifudsudgifter på dagpasningsområdet på i alt 19,5 mia. kr. I forhold til regnskab 1998 har der for kommunerne under ét været en vækst på 0,6 mia. kr. (3,2 pct.) indenfor udgiftsområdet. Af kortet fremgår væksten i de enkelte kommuners nettodrifudsudgifter på dagpasningsområdet fra regnskab 1998 til 1999. Det fremgår, at vækstprocenterne varierer fra kommune til kommune uden nogen tydelig regional tendens. Der er i alt 85 kommuner, der har haft en realvækst i nettodrifudsudgifterne på dagpasningsområdet på over 5 pct. og 78 kommuner der har haft en negativ realvækst fra 1998 til 1999.

Figur 6 Udviklingen i nettodriftsudgifterne på folkeskoleområdet i kommunerne



På folkeskoleområdet har primærkommunerne, Københavns og Frederiksberg Kommuner tilsammen haft nettodriftsudgifter på i alt 23,5 mia. kr. i regnskab 1999, hvilket svarer til en vækst i forhold til regnskab 1998 på 0,5 mia. kr. (2,1 pct.). Af kortet fremgår væksten i de enkelte kommuners nettodriftsudgifter på folkeskoleområdet fra regnskab 1998 til 1999. Det fremgår, at en forholdsvis stor andel af de kommuner der har haft en udgiftsvækst på over 4 pct., er beliggende på Sjælland. Der er i alt 50 kommuner, der har haft en realvækst i nettodriftsudgifterne på folkeskoleområdet på over 4 pct. og 81 kommuner der har haft en negativ realvækst fra 1998 til 1999.

Figur 7 **Udviklingen i nettodriftsudgifterne på sygehusvæsenområdet i amtskommunerne og i Københavns og Frederiksberg Kommuner**



I regnskab 1999 har amtskommunerne, Københavns og Frederiksberg Kommuner tilsammen haft nettodriftsudgifter til sygehusvæsen på i alt 37,6 mia. kr., hvilket svarer til en vækst i forhold til regnskab 1998 på 1,1 mia. kr. (3,1 pct.). (Opgørelsen af sygehusudgifterne er foretaget eksklusiv statens tilskud til H:S). Af kortet fremgår væksten i de enkelte (amts-) kommuners nettodriftsudgifter på sygehusvæsenområdet fra regnskab 1998 til 1999. Københavns Kommune og Københavns Amt har haft de højeste realvækstrater inden for udgiftsområdet, mens og Frederiksberg Kommune samt Ribe, Nordjyllands og Ringkøbing Amter har haft de laveste vækstrater i fra regnskab 1998 til 1999.

2. Regnskab 1999

I dette afsnit gennemgås de økonomiske aftaler mellem regeringen og de kommunale parter for 1999. Dernæst præsenteres hovedtallene for regnskab 1999 på henholdsvis udgifts- og indtægtssiden, ligesom der redegøres for udviklingen på en række udvalgte områder.

2.1. Kommuneaftalerne for 1999

Regeringen indgik den 15. juni 1998 aftaler om den kommunale økonomi i 1999 med hhv. Kommunernes Landsforening og Københavns Kommune - efterfulgt af aftaler med de øvrige kommunale parter den 16. juni 1998. Aftalerne er optrykt i publikationen ”Det kommunale regnskab 1997”, Indenrigsministeriet, juli 1998.

De centrale elementer i aftalen er:

Skatteudskrivningen

- I aftalen mellem regeringen og Kommunernes Landsforening om kommunernes økonomi og service i 1999-2002 var der enighed om at henstille til kommunerne, at udskrivningsprocenten for indkomstskat, der for kommunerne under ét i 1998 er 20,4 pct., ikke hæves i 1999.
- I aftalen med Amtsrådsforeningen om amternes økonomi i 1999 er der tilsvarende enighed om at henstille til amtskommunerne, at udskrivningsprocenten ikke hæves i 1999.
- Der er ikke i aftalerne med Københavns og Frederiksberg Kommuner aftalt nærmere omkring udskrivningsprocenten.

Driftsudgifterne

- Der er i aftalen mellem regeringen og Kommunernes Landsforening enighed om en årlig realvækst i serviceudgifterne i perioden 1999-2002 på 1 pct. på det eksisterende opgavegrundlag. De

kommunale serviceudgifter defineres som de samlede driftsudgifter fratrukket udgifter til indkomstoverførsler og udgifter på de brugerfinansierede områder.

- I aftalen med Amtsrådsforeningen er der ikke aftalt præcise rammer for driftsudgifterne. Der indgår i aftalen at:

”I 1999 og de kommende år skal væksten i amternes udgifter bringes ned i forhold til tidligere år, så udbygningen af den offentlige service sker i væsentligt mere afdæmpet tempo.

Amtsrådsforeningen tager regeringens overordnede mål for den økonomiske politik, herunder beslutningen om en begrænset vækst i amternes udgifter, til efterretning.”

Og at:

”Regeringens målsætninger for dansk økonomi indebærer, at der er plads til en realvækst i nettodriftsudgifterne til service på 1 pct. om året frem til 2002.”

I de økonomiske beregninger for 1999, der har ligget til grund for aftalen mellem regeringen og Amtsrådsforeningen, er der således regnet med en realvækst på 1,5 til 2,0 pct.

- I aftalerne med Københavns og Frederiksberg Kommuner indgår at:

”Væksten i den kommunale service må afstemmes med muligheden for at rekruttere nye medarbejdere samt hensynet til den private sektors muligheder for øget vækst.”

- For Københavns Kommune alene indgår det at:

”Regeringens målsætning er at begrænse udviklingen i det offentlige forbrug og at nedbringe den offentlige gæld. Der må ske en prioritering af det offentlige forbrug. Københavns Kommunes langsigtede økonomiske planer falder godt i tråd med denne målsætning.”

- Mens der i aftalen med Frederiksberg Kommune indgår at:

”Frederiksberg Kommune tilslutter sig regeringens målsætninger om, at den langsigtede økonomiske planlægning skal bygge på en afdæmpet vækst i det offentlige konsum samt afdrag på den offentlige gæld.”

Anlægsudgifterne

- I aftalen med Kommunernes Landsforening er der enighed om at henstille til kommunerne, at kommunernes anlægsudgifter i 1999 ikke overstiger niveauet i budgettet for 1998.

- I aftalen med Amtsrådsforeningen henstilles det, at bruttoanlægsudgifterne holdes inden for en ramme på 2,4 mia. kr. i 1999.

- I aftalen med Københavns Kommune indgår at:

”... anlægsaktiviteten bør afstemmes konjunktursituationen. På den baggrund er parterne enige om, at Københavns Kommune gennemgår investeringsplanerne med henblik på udskydelse af projekter”

- I aftalen med Frederiksberg Kommune indgår at:

”... anlægsaktiviteten bør afstemmes konjunktursituationen. På den baggrund er parterne enige om, at kun anlægsaktiviteter på de højst prioriterede områder gennemføres i 1999.”

2.2. Det kommunale regnskab

Dette afsnit indeholder en kort gennemgang af kommunernes og amtskommunernes udgifter og indtægter (finansiering) i regnskab 1999. Regnskabstallene er i opgørelsen holdt op mod de kommunale budgetter for 1999.

Opgørelsen er foretaget ud fra en gruppering af udgifterne på forhandlingsparterne ved kommuneforhandlingerne. Der er således i det følgende skelnet mellem primærkommuner (Kommunernes Landsforenings medlemmer), amtskommuner (Amtsrådsforeningens medlemmer), Københavns Kommune og Frederiksberg Kommune. Det bør i den forbindelse bemærkes, at såvel gruppen af primærkommuner som gruppen af amtskommuner indeholder kommuner, som hver for sig kan være karakteriseret ved særlige udgifts- og indtægtsforhold, som selvsagt ikke kommer frem i en opgørelse for det samlede antal enheder. Der er i afsnittet ikke taget hensyn til sådanne forhold, og der skal derfor allerede indledningsvis i dette afsnit henvises til bilagssektionen, som indeholder en opgørelse af de kommunale regnskaber på kommuneniveau.

I tabel 2.2.1 er vist en oversigt over det kommunale regnskab for 1999.

Tabel 2.2.1.: Oversigt over regnskab 1999

Mill. kr.	Amts-kom.	Primær-kom.	Kbh. Kommune	Fr.berg Kommune	Hele landet
Nettodriftsudg.	67.764	120.281	21.111	3.610	212.765
Nettoanlægsudg.	1.994	5.188	899	249	8.330
Momsudg.	3.492	6.513	830	152	10.986
Nettoudg. ekskl. moms	69.758	125.468	22.010	3.859	221.095
Nettoudg. inkl. moms	73.249	131.981	22.839	4.011	232.081
Nettorenteudgifter	-64	102	403	16	458
Skatter	-60.671	-113.911	-19.629	-4.159	-198.369
Tilskud og udligning	-12.792	-21.150	-5.207	23	-39.126
Finansieringsunderskud	-278	-2.978	-1.594	-108	-4.957
Nettolåneafdrag	520	-629	245	9	145
Finansforskydning ⁽¹⁾	-113	2.045	747	112	2.791
Likviditetsforøgelse ⁽²⁾	-129	1.562	601	-12	2.022

Kilde: Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.

Noter:

(1) I finansforskydninger indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne.

(2) En negativ likviditetsforøgelse svarer til et likviditetsforbrug.

Set under ét har den samlede kommunale sektor i regnskab 1999 nettodriftsudgifter på knap 212,8 mia. kr. og nettoanlægsudgifter på godt 8,3 mia. kr., mens de samlede momsudgifter udgør knap 11,0 mia. kr. De samlede nettoudgifter udgør således knap 232,1 mia. kr. i 1999, hvortil kommer nettorenteudgifter på knap 0,5 mia. kr.

De kommunale indtægter fra skatter og de generelle tilskud udgør i regnskab 1999 henholdsvis knap 198,4 mia. kr. og godt 39,1 mia. kr. således, at den kommunale sektor under ét i 1999 har et finansieringsoverskud på knap 5,0 mia. kr. Kommunerne har i 1999 haft udgifter til finansforskydninger på knap 2,8 mia. kr. samt et nettolåneafdrag på godt 0,1 mia. kr. Den kommunale sektors likviditetsforøgelse i 1999 ligger således på godt 2,0 mia. kr.

Udviklingen fra budget 1999 til regnskab 1999 for alle de kommunale sektorer fremgår af tabel 2.2.2

Tabel 2.2.2. Udviklingen fra budget 1999 til regnskab 1999 ⁽¹⁾

Mill. kr.	Amts-kom.	Primær-kom.	Kbh. Kommune	Fr.berg Kommune	Hele landet
Nettodriftsudg.	544	1.404	-243	-31	1.674
Nettodriftsudg. korr. for meropg.(2)	692	1.005	-262	-36	1.399
Nettoanlægsudg. (3)	-292	-1.430	-609	-10	-2.341
Momsudg.	207	374	-84	10	506
Nettoudg. ekskl. moms	252	-26	-852	-41	-667
Nettoudg. ekskl. moms korr. for meropg. (2)	400	-425	-871	-46	-942
Nettoudg. inkl. moms	459	348	-936	-31	-161
Nettoudg. inkl. moms korr. for meropg. (2)	607	-51	-956	-36	-436
Nettorenteudgifter	24	-168	-17	-17	-176
Skatter	-157	-596	-93	-26	-872
Tilskud og udligning	-140	-1.619	-151	-48	-1.957
Finansieringsunderskud	187	-2.034	-1.198	-122	-3.167
Nettolåneafdrag	251	661	44	67	1.022
Finansforskydninger(4)	-501	1.131	553	-4	1.179
Likviditetsforøgelse (5)	64	241	601	59	966

Kilde: Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.

Noter:

(1): Et positivt beløb betyder, at regnskabet overstiger budgettet.

(2): Nettodriftsudgifter er korrigeret for opgaveomlægninger i kommuner og amtskommuner. jf. bilag 7

(3): De primærkommunale anlægsbudgetter for 1999 blev på opfordring fra regeringen og Kommunernes Landsforening revideret af primærkommunerne i starten af 1999. Baggrunden herfor var, at anlægsudgifterne var budgetteret noget over det tidligere aftalte niveau. Bruttoanlægsudgifterne blev ved revideringen sat ned med 645 mill. kr., mens anlægsindtægterne blev forhøjet med 600 mill. kr.

(4): I finansforskydningerne indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne.

(5): Budget 1999 er for primærkommunerne opgjort under antagelse af, at de reviderede anlægsbudgetter giver udslag i en højere likviditetsforøgelse.

Den kommunale sektor under ét har i regnskab 1999 haft et merforbrug på driftssiden på knap 1,7 mia. kr. i forhold til det budgetterede for 1999. Dette svarer til et merforbrug på 0,8 pct. Når der korrigeres for opgaveomlægninger udgør merforbruget på driftssiden netto 1,4 mia. kr. eller 0,7 pct. På anlægssiden har der derimod i forhold til budget 1999 været et mindreforbrug på 2,3 mia. kr. svarende til -21,9

pct. Samlet udgør mindreforbruget korrigeret for opgaveomlægninger godt 0,9 mia. kr. i forhold til budgettet. Derimod har momsudgifterne været undervurderet med godt 0,5 mia. kr., så nettoresultatet giver et mindreforbrug (inkl. moms) på godt 0,4 mia. kr., svarende til en realvækst på 0,2 pct. i forhold til det budgetterede niveau for 1999.

Den kommunale sektor har på indtægtssiden haft reale merindtægter fra skatter på knap 0,9 mia. kr. (0,4 pct.) og fra tilskud og udligning på knap 2,0 mia. kr. (5,3 pct.) i forhold til budget 1999.

Som nævnt har den kommunale sektor under ét i regnskab 1999 et finansieringsoverskud på knap 5,0 mia. kr. Sammenlignet med budgettet er finansieringsoverskuddet vokset med knap 3,2 mia. kr., idet den kommunale sektor under ét for 1999 havde budgetteret med et finansieringsoverskud på ca. 1,8 mia. kr.

Amtskommunerne har i forhold til budgettet for 1999 haft et realt merforbrug på driften (efter korrektion for opgaveomlægninger) på knap 0,7 mia. kr. svarende til 1,0 pct., mens der er tale om et mindreforbrug på anlægssiden på knap 0,3 mia. kr. eller -12,8 pct. Da momsudgifterne er steget med godt 0,2 mia. kr. i forhold til budgettet, ligger amtskommunernes udgiftsniveau i 1999 på ca. 73,2 mia. kr., hvilket er en real stigning i forhold til det budgetterede på 0,6 mia. kr. eller 0,8 pct. På indtægtssiden udgør de amtskommunale nettoindtægter fra renter, skatter og "tilskud og udligning" henholdsvis 0,1 mia. kr., 60,7 mia. kr. og 12,8 mia. kr. Merindtægterne fra skatter og "tilskud og udligning" i forhold til budget 1999 udgør henholdsvis 0,2 mia. kr. og godt 0,1 mia. kr. Amtskommunernes finansieringsoverskud udgør knap 0,3 mia. kr. og nettolåneafdrag udgør godt 0,5 mia. kr., således at den amtskommunale likviditetsforbrug i 1999 har været på godt 0,1 mia. kr.

Primærkommunerne har i regnskab 1999 nettodriftsudgifter på godt 120,3 mia. kr., hvilket er 1,0 mia. kr. (0,9 pct.) mere end der var budgetteret med (efter korrektion for opgaveomlægninger). Primærkommunernes nettoanlægsudgifter på 5,2 mia. kr. ligger derimod 1,4 mia. kr. under de reviderede anlægsbudgetter, svarende til en negativ vækst

på -21,6 pct. Primærkommunerne har således haft et samlet udgiftsniveau inkl. moms på knap 132,0 mia. kr., hvilket i forhold til det budgetterede svarer til et mindreforbrug på 51 mill. kr. I forhold til budgettet for 1999 har primærkommunerne haft merindtægter fra skatter og "tilskud og udligning" på henholdsvis knap 0,6 mia. kr. og godt 1,6 mia. kr. Primærkommunerne havde i 1999 et finansieringsoverskud på knap 3,0 mia. kr., hvilket er godt 2,0 mia. kr. mere end budgetteret. Den primærkommunale låneoptagelse ligger i 1999 på 0,6 mia. kr., således at den primærkommunale likviditet er forbedret med knap 1,6 mia. kr. (godt 0,2 mia. kr. mere end budgetteret).

Københavns Kommune har i forhold til budget 1999 et mindreforbrug på driften på knap 0,3 mia. kr. svarende til en realvækst på -1,1 pct. og et mindreforbrug på anlæg for godt 0,6 mia. kr. svarende til en realvækst på -40,4 pct. Kommunens nettoudgifter inkl. moms på 22,8 mia. kr. ligger således knap 1,0 mia. kr. under det budgetterede. Frederiksberg Kommune har i 1999 nettoudgifter inkl. moms for godt 4,0 mia. kr. svarende til et mindreforbrug i forhold til budgettet på 46 mill. kr. Københavns og Frederiksberg Kommuner har i 1999 et finansieringsoverskud på hhv. knap 1,6 mia. kr. og godt 0,1 mia. kr. Kommunerne har afdraget på lån for hhv. godt 0,2 mia. kr. og 9 mill. kr. og Københavns Kommune har forøget likviditeten med godt 0,6 mia. kr., mens Frederiksberg Kommune i perioden har haft et likviditetsforbrug på 12 mill. kr.

2.3. De kommunale indtægter

I det følgende er foretaget en kort gennemgang af de kommunale indtægter i regnskab 1999 opdelt på skatter, tilskud og udligning, renter, låneoptagelse samt likviditetsforbrug.

Af tabel 2.3.1. fremgår finansieringsstrukturen for den samlede kommunale sektor i regnskab 1999 samt udviklingen i forhold til budget 1999.

Tabel 2.3.1. Finansieringsstrukturen fra budget 1999 til regnskab 1999 for den kommunale sektor under ét				
Mill. kr.	Regnskab 1999	Budget 1999	R99-B99	pct.
Skatter	-198.369	-197.497	-872	0,4
Generelle tilskud	-39.126	-37.169	-1.957	5,3
Drifts- og anlægsindt.	-78.872	-70.899	-7.973	11,2
Refusioner	-27.426	-28.520	1.094	-3,8
Nettorenteindtægter	458	634	-176	-27,8
Nettolåneoptagelse	145	-877	1.022	-116,5
Finansforskydninger ⁽¹⁾	2.791	1.611	1.179	73,2
Likviditetsforøgelse ⁽²⁾	2.022	1.056	966	91,4
Indtægter i alt	-338.377	-331.661	-6.717	2,0

Kilde: Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.

Noter:

- (1) I finansforskydninger indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne.
- (2) En negativ likviditetsforøgelse svarer til et likviditetsforbrug.

Den kommunale sektor under ét har i regnskab 1999 bruttoindtægter (inkl. moms) på knap 338,4 mia. kr. Den vigtigste finansieringskilde hertil er skatteindtægterne, der udgør knap 198,4 mia. kr., svarende til 58,6 pct. af de samlede indtægter. I forhold til det budgetlagte er skatteindtægterne knap 0,9 mia. kr. eller 0,4 pct. større i regnskabet.

Drifts- og anlægsindtægterne, der udgør knap 78,9 mia. kr. eller 23,3 pct. af de samlede indtægter, udgør den næstvigtigste finansieringskilde. Indtægterne herfra er hele 8,0 mia. kr. større end den kommunale

sektor budgetterede med, svarende til en vækst på 11,2 pct. De generelle tilskud, der udgør godt 39,1 mia. kr. (11,6 pct. af de samlede indtægter) og refusioner, der andrager 27,4 mia. kr. i regnskab 1999 (8,1 pct. af de samlede indtægter) følger efter som andre vigtige finansieringskilder. Tilsammen bidrager disse indtægter til langt hovedparten af den kommunale finansiering.

Udviklingen i den kommunale sektors finansieringsstruktur fra regnskab 1998 til regnskab 1999 fremgår af nedenstående tabel 2.3.2., mens den kommunale finansieringsstruktur fordelt på de kommunale sektorer fremgår af tabel 2.3.3.

Tabel 2.3.2. Finansieringsstrukturen fra regnskab 1998 til regnskab 1999 for den kommunale sektor under ét ⁽¹⁾				
Mill. kr. i 1999-pl.	Regnskab 1999	Regnskab 1998	R99-R98	pct.
Skatter	-198.369	-193.659	-4.710	2,4
Generelle tilskud	-39.126	-34.853	-4.273	12,3
Drifts- og anlægsindt.	-78.872	-76.312	-2.560	3,4
Refusioner	-27.426	-27.945	519	-1,9
Nettorenteindtægter	458	732	-274	-37,5
Nettolåneoptagelse	145	-2.402	2.547	-106,0
Finansforskydninger	2.791	3.353	-562	-16,8
Likviditetsforøgelse	2.022	-403	2.425	-602,3
Indtægter i alt	-338.377	-331.489	-6.888	2,1

Kilde: Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.

Noter: (1) Jf. fodnote (1) og (2) tabel 2.3.1.

I amtskommunerne bidrager skatterne, de generelle tilskud og drifts- og anlægsindtægterne tilsammen med 99,6 pct. af den samlede finansiering. Den vigtigste finansieringskilde er skatterne, der udgør 60,7 mia. kr. eller 68,1 pct. af de samlede indtægter. De generelle tilskud og drifts- og anlægsindtægterne andrager henholdsvis knap 12,8 mia. kr. og godt 15,2 mia. kr., svarende til 14,4 pct. og 17,1 pct.

Tabel 2.3.3. Finansieringsstrukturen i regnskab 1999^{(1) (2)}

Mill. kr.	Amts-kom.	Primær-kom.	Kbh. Kommune	Fr.berg. Kommune	Hele landet
Bruttoudg. inkl. moms	-89.063	-206.698	-36.899	-5.715	-338.377
Skatter	-60.671	-113.911	-19.629	-4.159	-198.369
Generelle tilskud	-12.792	-21.150	-5.207	23	-39.126
Drifts- og anlægsindt.	-15.216	-52.077	-10.327	-1.251	-78.872
Refusioner	-598	-22.640	-3.732	-453	-27.426
Nettorenteindtægter	-64	102	403	16	458
Nettolåneoptagelse	520	-629	245	9	145
Finansforskydninger	-113	2.045	747	112	2.791
Likviditetsforøgelse	-129	1.562	601	-12	2.022
Indtægter i alt	-89.063	-206.698	-36.899	-5.715	-338.377

Kilde: Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.

Noter:

(1) Der henvises til bilag 22 for en kommundefordelt oversigt over finansieringsstrukturen.

(2) Jf. fodnote (1) og (2) tabel 2.3.1.

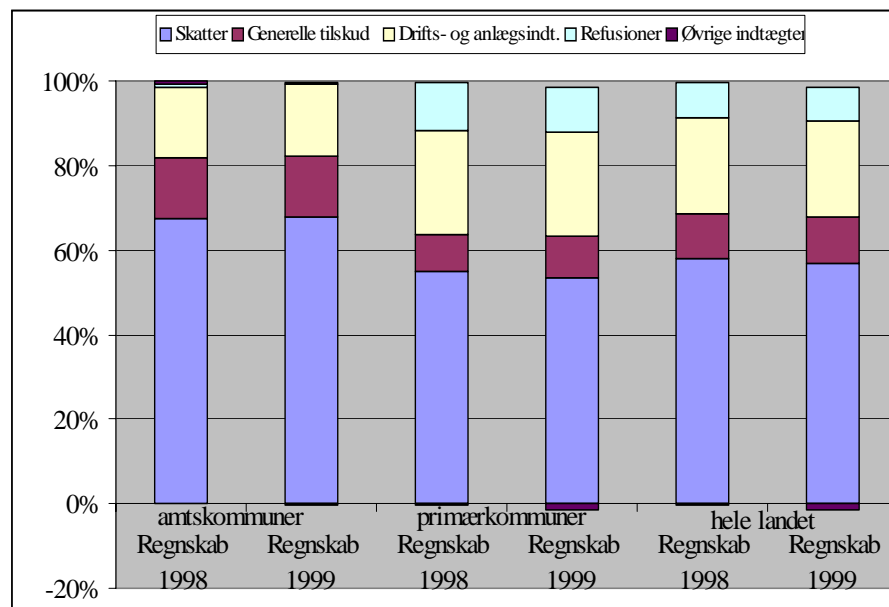
Ud af primærkommunernes samlede indtægter på 206,7 mia. kr. udgør skatterne 113,9 mia. kr. eller 55,1 pct. Drifts- og anlægsindtægterne udgør for primærkommunerne 52,1 mia. kr., svarende til 25,2 pct. af de samlede indtægter i regnskab 1999. Indtægterne fra de generelle tilskud og refusioner fra staten udgør henholdsvis 21,2 mia. kr. og 22,6 mia. kr. svarende til andele af den samlede finansiering på henholdsvis 10,2 pct. og 11,0 pct.

For Københavns og Frederiksberg Kommuner udgør skatterne og drifts- og anlægsindtægterne ligeledes de vigtigste indtægtskilder. For Københavns Kommunes vedkommende andrager skatterne godt 19,6 mia. kr. (svarende til 53,2 pct. af de samlede indtægter) og drifts- og anlægsindtægterne 10,3 mia. kr. (svarende til 28,0 pct. af de samlede indtægter). For Frederiksberg Kommune vægter skatterne, der udgør knap 4,2 mia. kr. endnu mere - nemlig 72,8 pct. af de samlede indtægter. Drifts- og anlægsindtægterne udgør knap 1,3 mia. kr. eller 21,9 pct. I Københavns Kommune udgør de generelle tilskud også en vigtig finansieringskilde. Disse udgør i regnskab 1999 5,2 mia. kr. (14,1

pct.), hvorimod de generelle tilskud bidrager marginalt negativt for Frederiksberg Kommunes vedkommende.

Sammensætningen af de kommunale indtægter i regnskab 1999 er illustreret i figur 2.3.1. nedenfor og sammenholdt med strukturen i regnskab 1998. I figuren er renteindtægter, låneoptagelse, finansforskydninger og likviditetsforøgelse samlet under betegnelsen 'øvrige indtægter'.

Figur 2.3.1. Finansieringsstrukturen i regnskab 1998 og regnskab 1999



Som det fremgår af figuren, er der ikke nogen større forskel mellem finansieringsstrukturen i de kommunale sektorer i regnskab 1998 og regnskab 1999.

Skatterne udgør i regnskab 1999 for den kommunale sektor under ét en lidt større andel af den samlede finansiering i forhold til regnskab 1998. I regnskab 1999 udgør skatteindtægterne 58,6 pct. af den samlede finansiering mod 58,4 pct. i regnskab 1998. For primærkommu-

nerne er stigningen for skattefinansieringsandelen ca. 0,7 procentpoint; nemlig fra 55,2 pct. 55,9 pct. For amtskommunerne udgjorde skatterne i regnskab 1998 67,5 pct. af de samlede indtægter, mens de i regnskab 1999 udgør 68,3 pct.

For den samlede kommunale sektor udgør de generelle tilskud i regnskab 1999 11,6 pct. af den samlede finansiering, hvilket er 1,1 procentpoint mere end i regnskab 1998, hvor andelen udgjorde 10,5 pct. De generelle tilskuds større relative vægt i 1999 hidrører primært fra primærkommunerne, hvor finansieringsandelen i regnskab 1999 udgør 10,4 pct. mod blot 8,8 pct. i regnskab 1998; altså en stigning på hele 1,6 procentpoint. For amtskommunerne har der tilsvarende været en stigning på 0,2 procentpoint til 14,4 pct. i 1999.

Drifts- og anlægsindtægternes andel af den samlede finansiering er steget med 0,3 procentpoint til 23,3 pct. i 1999 for den kommunale sektor under ét. For amtskommunerne har der været en stigning på 0,4 procentpoint til 17,1 pct. i 1999, og for primærkommunerne har stigningen været på 0,3 procentpoint til 25,2 pct. i regnskab 1999. Refusionernes andel af den kommunale sektors finansiering er faldet fra 8,4 pct. i regnskab 1998 til 8,1 pct. i regnskab 1999. For amtskommunerne har der været et fald på 0,1 procentpoint, mens faldet for primærkommunerne har været på 0,3 procentpoint.

2.3.1. Skatter

De kommunale skatteindtægter andrager i regnskab 1999 som nævnt knap 198,4 mia. kr. Skatteindtægterne fordelt efter skattetyper fremgår af nedenstående tabel 2.3.4 (for en specifikation af skatterne i regnskab 1998 og budget 1999 henvises til bilagene 12 og 15). Opgørelsen af væksten fra regnskab 1998 til regnskab 1999 er i indeværende og følgende afsnit opgjort i 1999 pris- og lønniveau.

Som det fremgår af tabellen udgør forskudsbeløb af indkomstskatter for den kommunale sektor under ét 179,7 mia. kr., svarende til 90,6 pct. af samtlige skatteindtægter. I amtskommunerne udgør forskudsbeløb af indkomstskatter for regnskab 1999 godt 56,8 mia. kr. svarende

til 93,7 pct. af skatter i alt. I forhold til regnskab 1998 er der tale om en stigning på 1,4 mia. kr. eller 2,6 pct. Stigningen skyldes dels, at den gennemsnitlige amtskommunale udskrivningsprocent steg fra 11,35 i 1998 til 11,46 i 1999 og dels, at udskrivningsgrundlaget i amtskommunerne steg 11,4 mia. kr. eller 2,3 pct. Primærkommunernes indtægter fra forskudsbeløb af indkomstskatter udgør i regnskab 1999 102,3 mia. kr., svarende til 89,8 pct. af de samlede skatteindtægter. I forhold til regnskab 1998 er der for primærkommunerne tale om en vækst på 1,1 mia. kr. eller 1,1 pct. Denne stigning skyldes dels, at den gennemsnitlige primærkommunale udskrivningsprocent steg fra 20,38 pct. i 1998 til 20,47 pct. i 1999, dels at udskrivningsgrundlaget steg med 10,9 mia. kr. eller 2,2 pct. fra 1998 til 1999.

Tabel 2.3.4. Den kommunale sektors skatteindtægter i regnskab 1999

Mill. kr.	Amts-kom.	Primær-kom.	Kbh. Kommune	Fr.berg Kommune	Hele landet
Forskudsbeløb	-56.820	-102.298	-16.810	-3.785	-179.713
Afregning vedr. 1997	47	325	58	0	430
Komm. andel af ind-drevne indk.skat.rest.	-141	-348	-85	-12	-586
Afregn. indkomst-skatteestancer	155	379	98	16	650
Afregn. vedr. tidl. år	-50	-71	-20	-8	-148
Forskelsbeløb af pensions ordning	0	-1.633	-110	-39	-1.783
Selskabsskat	0	-3.203	-691	-67	-3.961
Grundskyld	-3.750	-5.198	-1.318	-175	-10.441
Andre ejendomsskat.	-105	-1.392	-692	-68	-2.257
Øvrige skatter/afgifter	-63	-528	-59	-21	-673
Afregn. skrå skatteloft	56	56	0	0	112
Skatter i alt	-60.671	-113.911	-19.629	-4.159	-198.370

Kilde: Danmarks Statistik.

Københavns og Frederiksberg Kommuner havde tilsammen indtægter fra forskudsbeløb af indkomstskat på knap 20,6 mia. kr. svarende til en realvækst i forhold til regnskab 1998 på 240 mill. kr. eller 1,2 pct.

Realvæksten skyldes alene et større udskrivningsgrundlag, da begge kommuner holdt uændrede udskrivningsprocenter fra 1998 til 1999.

Ejendomsskatterne ('grundskyld' og 'andre ejendomsskatter') udgør den kommunale sektors næst vigtigste skatteindtægt. I regnskab 1999 udgør ejendomsskatterne 12,7 mia. kr. eller 6,4 pct. af de samlede skatteindtægter. Provenuet fra grundskyld udgør i regnskab 1999 3,8 mia. kr. for den amtskommunale sektor, hvilket er knap 0,3 mia. kr. mere end i regnskab 1998, mens provenuet fra 'andre ejendomsskatter', som består af dækningsafgifter, udgør 105 mill. kr. I primærkommunerne andrager grundskylden knap 5,2 mia. kr., hvilket er knap 0,7 mia. kr. mere end sidste år, mens 'andre ejendomsskatter' udgør knap 1,4 mia. kr. Københavns og Frederiksberg Kommuner provenu fra grundskyld udgør i regnskab 1999 hhv. godt 1,3 mia. kr., og 175 mill. kr., hvilket for begge kommuner er nogenlunde det samme niveau som i 1998. 'Andre ejendomsskatter' udgør for de to kommuner henholdsvis 692 mill. kr. og 68 mill. kr. i regnskab 1999. I 'andre ejendomsskatter' indgår der for Frederiksberg Kommuner ud over dækningsafgifter også bidrag vedr. det særlige brandbidrag.

Den amtskommunale sektor har en negativ afregning af forskelsbeløb vedrørende 1997 på 47 mill. kr., afregningen vedrørende tidligere år udgør en indtægt på 50 mill. kr., afregningen af ikke inddrevne indkomstskatterestancer udgør en udgift på 155 mill. kr., mens indtægterne fra inddrevne indkomstskatterestancer udgør 141 mill. kr. i regnskab 1999. Primærkommunerne har samlet set en negativ afregning af forskelsbeløb for 1997 og tidligere år samt indkomstskatterestancer på samlet 285 mill. kr. Københavns Kommune har samlet en negativ afregning af forskelsbeløb for 1997 og tidligere år samt indkomstskatterestancer på 51 mill. kr., mens Frederiksberg Kommune har en positiv afregning på 4 mill. kr.

Den amtskommunale medfinansiering af det skrå skatteloft udgør i regnskab 1999 56 mill. kr., mod 578 mill. kr. i regnskab 1998. Faldet skyldes, at afgifter for kommuner og amtskommuner blev "nulstillet" i 1998. De primærkommunale udgifter til medfinansiering af det skrå skatteloft udgør ligeledes 56 mill. kr. i regnskab 1999, hvilket er et

fald på 206 mill. kr. eller 78,8 pct. i forhold til regnskab 1998. For primærkommunerne er antallet af kommuner, der medfinansierer nedslaget, steget fra 38 i 1998 til 49 i 1999. Den gennemsnitlige udskrivningsprocent steg med 0,09 procentpoint til 20,47 i 1999. Københavns og Frederiksberg Kommuner har ingen udgifter til medfinansiering af det skrå skatteloft i regnskab 1999.

Selskabsskatterne udgør godt 3,2 mia. kr. for primærkommunerne i regnskab 1999, hvilket svarer til provenuet fra selskabsskat for 1998. Selskabsskatterne udgør godt 2,8 pct. af de samlede skatteindtægter i primærkommunerne mod knap 2,7 pct. i 1998. Primærkommunernes indtægter fra afgifter af pensionsordninger udgør i 1999 godt 1,6 mia. kr. svarende til en realvækst i forhold til 1998 på godt 82 mill. kr. eller 5,3 pct. Københavns Kommunes provenu fra selskabsskatter udgør knap 0,7 mia. kr., og provenuet fra forskudsbeløb af afgifter på pensionsordninger andrager 110 mill. kr. For Frederiksberg Kommune udgør de tilsvarende indtægter henholdsvis 67 mill. kr. og 39 mill. kr.

2.3.2 Tilskud og udligning

De samlede nettoindtægter fra tilskud og udligning udgør for den kommunale sektor under ét i regnskab 1999 godt 39,1 mia. kr. Nettoindtægterne er knap 2,0 mia. kr. højere end der var budgetteret med svarende til en stigning på 5,3 pct. I forhold til regnskab 1998 har der været tale om en realvækst i nettoindtægterne på hele 4,3 mia. kr. svarende til 12,3 pct.

Amtskommunerne har i 1999 nettoindtægter fra tilskud og udligning på knap 12,8 mia. kr., svarende til en realvækst på godt 0,1 mia. kr. eller 1,1 pct. i forhold til budget 1999 og godt 0,4 mia. kr. eller 2,4 pct. i forhold til regnskab 1998.

Primærkommunernes nettoindtægter fra tilskud og udligning på knap 21,2 mia. kr. er reelt steget 1,6 mia. kr. eller 8,3 pct. i forhold til budgettet. I forhold til regnskab 1998 er nettoindtægterne fra tilskud og udligning hele 3,4 mia. kr. større.

Københavns Kommune har ligeledes oplevet en realvækst i nettoindtægterne fra tilskud og udligning i regnskab 1999 i forhold til budgettet for 1999 og regnskabet for 1998. Nettoindtægterne på 5,2 mia. kr. i 1999 er således knap 0,2 mia. kr. større end i budgettet og knap 0,4 mia. kr. større end i regnskab 1998. Frederiksberg Kommune, som i modsætning til de øvrige kommunale sektorer samlet bidrager til tilskuds- og udligningsordningerne i 1999 (23 mill.kr.), har nettoudgifter som er 48 mill. kr. mindre end budgetteret og 8 mill. kr. større end i regnskab 1998.

2.3.3 Renter

Renteudgifterne for den kommunale sektor under ét udgør knap 2,7 mia. kr. i regnskab 1999, mens renteindtægterne andrager godt 2,2 mia. kr. Således udgør den samlede kommunale sektors nettorenteudgifter i regnskab 1999 knap 0,5 mia. kr., hvilket er knap 0,2 mia. kr. mindre end der var budgetteret med for 1999. Af nedenstående tabel 2.3.5. fremgår henholdsvis renteudgifter og -indtægter i de kommunale sektorer i regnskab 1999.

Tabel 2.3.5. Renter i regnskab 1999					
Mill. kr.	Amts-kom.	Primær-kom.	Kbh. Kommune	Fr.berg Kommune	Hele landet
Renteudgifter	300	1.702	625	64	2.692
Renteindtægter	-364	-1.600	-222	-48	-2.234
Nettorenteudgifter	-64	102	403	16	458

Amtskommunerne har haft nettorenteindtægter på knap 0,1 mia. kr. i 1999, hvilket er, lidt mere end der er budgetteret med for 1999. Bruttorenteudgifterne udgør 0,3 mia. kr., mens bruttorenteindtægterne udgør 0,4 mia. kr.

Primærkommunerne har i 1999 haft nettorenteudgifter på 0,1 mia. kr., hvilket er 0,2 mia. kr. mindre, end der var budgetteret med for 1999. Merrente-indtægterne skyldes, at bruttorenteindtægterne er knap 0,4 mia. kr. større end budgetteret, mens bruttorenteudgifterne er knap 0,2 mia. kr. større.

Københavns Kommune har haft nettorenteudgifter på godt 0,4 mia. kr. i regnskab 1999 fordelt med godt 0,6 mia. kr. i bruttorenteudgifter og godt 0,2 mia. kr. i renteindtægter. Nettorenteudgifterne var budgetteret knap 17 mill. kr. højere. Frederiksberg Kommunes nettorenteudgifter er 16 mill. kr. i regnskab 1999 fordelt med 64 mill. kr. i bruttoudgifter og 48 mill. kr. i bruttoindtægter. Frederiksberg Kommune havde for 1999 budgetteret med nettorenteudgifter på 32 mill. kr.

2.3.4. Låneoptagelse

I tabel 2.3.6. er vist den kommunale låneoptagelse og -afdrag i regnskab 1999.

Tabel 2.3.6. Låneoptagelse og -afdrag					
Mill. kr.	Amts-kom.	Primær-kom.	Kbh. Kommune	Fr.berg Kommune	Hele landet
Optagne lån	-1.437	-5.315	-1.908	-78	-8.738
Afdrag på lån	1.957	4.686	2.153	87	8.883
Nettolåneoptagelse	520	-629	245	9	145

Anm.: En positiv nettolåneoptagelse svarer til et nettolåneafdrag

Den samlede kommunale sektor under ét har optaget lån for godt 8,7 mia. kr. og afdraget knap 8,9 mia. kr. på lån i regnskab 1999 svarende til en nettolåneafdrag på godt 0,1 mia. kr. I forhold til budgettet for 1999 er nettolåneoptagelsen godt 1,0 mia. kr. mindre, da der var budgetteret med en nettolåneoptagelse på knap 0,9 mia. kr. Det er såvel låneoptagelsen som låneafdragene, der overstiger det budgetterede. Det samlede låneafdrag var i budgettet 5,9 mia. kr., mens den samlede låneoptagelse var budgetteret til knap 6,8 mia. kr.

Amtskommunernes nettolåneafdrag udgør godt 0,5 mia. kr. i regnskab 1999 fordelt med godt 1,4 mia. kr. i optagne lån og knap 2,0 mia. kr. i låneafdrag. Amtskommunerne har derved i forhold til budget 1999 haft et større nettolåneafdrag på 251 mill. kr.

Primærkommunernes bruttolåneoptagelse i 1999 udgør godt 5,3 mia. kr., hvor der var budgetteret med godt 3,5 mia. kr. Afdrag på lån ud-

gør i regnskab 1999 knap 4,7 mia. kr., hvor der i budget 1999 var regnet med knap 2,3 mia. kr. Samlet set udgør primærkommunernes nettolåneoptagelse i 1999 således godt 0,6 mia. kr., hvor der i budgettet var regnet med knap 1,3 mia. kr.

Københavns Kommune har nettolåneafdrag på godt 0,2 mia. kr. i regnskab 1999 fordelt med 1,9 mia. kr. i optagne lån og knap 2,2 mia. kr. i afdrag. Samlet er Københavns Kommunes nettolåneafdrag i regnskab 1999 44 mill. kr. større end budgetteret med. Frederiksberg Kommune optog lån for 78 mill. kr. og havde afdrag på lån for 87 mill. kr.; således var Frederiksberg Kommunes nettolåneafdrag 67 mill. kr. større end forventet.

2.3.5. Likviditetsforbrug

Nettolikviditetsforøgelsen for den kommunale sektor udgør godt 2,0 mia. kr. i regnskab 1999 fordelt med godt 1,2 mia. kr. i forbrug af likvider og en forøgelse i likviditeten på knap 3,3 mia. kr. Der var for 1999 budgetteret med et nettolikviditetsforbrug på godt 0,2 mia. kr. Udviklingen i de kommunale sektors likviditet fremgår af nedenstående tabel 2.3.7.

Tabel 2.3.7. Likviditetsforbrug og –forøgelse					
Mill. kr.	Amts-kom.	Primær-kom.	Kbh. Kommune	Fr.berg Kommune	Hele landet
Likviditetsforbrug	-509	-718	-3	-12	-1.242
Likviditetsforøgelse	380	2.280	604	0	3.264
Nettolikviditetsforbrug	-129	1.562	601	-12	2.022

Anm.: Et positivt likviditetsforbrug svarer til en likviditetsforøgelse.

Amtskommunerne har i regnskab 1999 haft et likviditetsforbrug på godt 0,5 mia. kr. og en likviditetsforøgelse på knap 0,4 mia. kr., svarende til at den amtskommunale sektor har haft en likviditetsforbrug på 129 mill. kr. Den amtskommunale sektor under ét havde for 1999 budgetteret med et samlet likviditetsforbrug på 192 mill. kr.

Primærkommunernes likviditetsforbrug og likviditetsforøgelse udgør henholdsvis 0,7 mia. kr. og knap 2,3 mia. kr. i regnskab 1999, således at der samlet er tale om en nettolikviditetsforøgelse på knap 1,6 mia. kr. mod en budgetteret likviditetsforøgelse på 53 mill. kr.

Københavns Kommune havde i 1999 en nettolikviditetforøgelse på 601 mill. kr., mens kommunen ifølge budgetteret ikke havde kalkuleret med ændringer i likviditeten. Frederiksberg Kommunes nettolikviditetsforbrug udgør 12 mill. kr. mod 72 mill. kr. i budgettet.

2.4. De kommunale udgifter

I dette afsnit er foretaget en kortfattet gennemgang af de kommunale drifts- og anlægsudgifter i regnskab 1999. Der er foretaget sammenligninger mellem regnskab 1998 og regnskab 1999, hvor regnskab 1998 er fremskrevet til 1999 pris- og lønniveau samt korrigeret for opgaveomlægninger i kommuner og amtskommuner. Af nedenstående tabel 2.4.1 fremgår udviklingen i kommunernes nettoudgifter fra regnskab 1998 til regnskab 1999.

Tabel 2.4.1. Udviklingen i nettoudgifterne fra regnskab 1998 til regnskab 1999 ⁽¹⁾					
Mill. kr. i 1999-p/l og opgaveniveau	Amts-kom.	Primær-kom.	Kbh. Kommune	Fr.berg Kommune	Hele landet
Nettoudgifter R98	67.897	124.689	22.122	3.963	218.724
Nettoudgifter R99	69.758	125.468	22.010	3.859	221.095
Vækst R98-R99 (i pct.)	2,7	0,6	-0,5	-2,6	1,1
Nettodriftsudgifter R98	65.952	118.899	21.018	3.769	209.696
Nettodriftsudgifter R99	67.764	120.281	21.111	3.610	212.765
Vækst R98-R99 (i pct.)	2,7	1,2	0,4	-4,2	1,5
Nettoanlægsudg. R98	1.945	5.790	1.103	194	9.029
Nettoanlægsudg. R99	1.994	5.188	899	249	8.330
Vækst R98-R99 (i pct.)	2,5	-10,4	-18,5	28,4	-7,7

Kilde: Danmarks Statistik samt beregninger i Indenrigsministeriet.

Noter: Regnskab 1998 er fremregnet til 1999 pris- og lønniveau med p/l-procenterne vist i bilag 1, samt korrigeret for opgaveomlægninger, jf. bilag 7.

Den samlede kommunale sektor har i regnskab 1999 nettodrifts- og anlægsudgifter på knap 221,1 mia. kr., hvilket er en real stigning fra regnskab 1998 på 1,1 pct. eller 2,4 mia. kr. Nettodriftsudgifterne udgør 212,8 mia. kr. eller godt 96 pct. af de samlede nettoudgifter. I forhold til regnskab 1998 er der tale om en realvækst på 1,5 pct. eller 3,1 mia. kr. På anlægssiden har den kommunale sektor under ét haft et reelt fald i nettoudgifterne på knap 0,7 mia. kr., svarende til en realvækst på -7,7 pct.

Amtskommunernes samlede nettoudgifter er steget reelt med knap 1,9 mia. kr. eller 2,7 pct. fra regnskab 1998 til 1999. Stigningen fordeler

sig med en realvækst i nettodriftsudgifterne på 1,8 mia. kr. (2,7 pct.) og en realvækst i nettoanlægsudgifterne på 49 mill. kr. (2,5 pct.).

De samlede nettodrifts- og anlægsudgifter udgør knap 125,5 mia. kr. i primærkommunerne i regnskab 1999 svarende til en stigning i forhold til regnskab 1998 på knap 0,8 mia. kr. eller 0,6 pct. Væksten i udgifterne er forårsaget af en stigning i nettodriftsudgifterne som realt er steget med knap 1,4 mia. kr. eller 1,2 pct., som delvist opvejes af et fald i nettoanlægsudgifterne på godt 0,6 mia. kr. svarende til 10,4 pct.

For Københavns Kommunes udgør de samlede nettodrifts- og anlægsudgifter godt 22,0 mia. kr. i regnskab 1999 svarende til et realt fald i forhold til regnskab 1998 på 0,1 mia. kr. eller -0,5 pct. Udgiftsfaldet skyldes, at anlægsudgifterne realt er faldet godt 0,2 mia. kr. eller 18,5 pct., mens nettodriftsudgifterne derimod realt er steget knap 0,1 mia. kr. eller 0,4 pct. fra 1998 til 1999.

Frederiksberg Kommunes samlede udgifter er ligeledes faldet fra regnskab 1998 til regnskab 1999. Faldet på godt 0,1 mia. kr. eller 2,6 pct. skyldes i modsætning til faldet i Københavns Kommunes samlede nettoudgifter, et fald i nettodriftsudgifterne på 159 mill. kr. (4,2 pct.) mens der er en stigning i nettoanlægsudgifterne på 55 mill. kr. (28,4 pct.).

2.4.1. Driftsvirksomhed

I dette afsnit er der set nærmere på den kommunale driftsvirksomhed i regnskab 1999. Regnskab 1999 er set i forhold til regnskab 1998 og i forhold til budgettet for 1999. Brutto- og nettodriftsudgifterne i regnskab 1998 og budget 1999 er korrigeret for opgaveomlægninger i kommuner og amtskommuner, ligesom regnskab 1998 er fremskrevet til 1999 pris- og lønniveau.

Udviklingen i driftsudgifterne og -indtægterne fra regnskab 1998 henholdsvis budget 1999 til regnskab 1999 fremgår af tabel 2.4.2.

Tabel 2.4.2. Udviklingen i driftsudgifter og -indtægter							
Mill. kr. opgjort i 1999-p/l og opgaveniveau	R 1999	R 1998	B 1999	Vækst R98-R99		Vækst B99-R99	
				Mill. kr.	Pct.	Mill. kr.	Pct.
Amtskommuner							
Bruttodriftsudgifter	83.214	80.785	80.453	2.429	3,0	2.761	3,4
Bruttodriftsindtægter	15.450	14.832	13.381	617	4,2	2.069	15,5
Nettodriftsudgifter	67.764	65.952	67.072	1.812	2,7	692	1,0
Primærkommuner							
Bruttodriftsudgifter	190.244	188.597	187.079	1.647	0,9	3.165	1,7
Bruttodriftsindtægter	69.964	69.698	67.804	265	0,4	2.160	3,2
Nettodriftsudgifter	120.281	118.899	119.276	1.382	1,2	1.005	0,8
Københavns Kom.							
Bruttodriftsudgifter	34.332	34.170	34.787	161	0,5	-455	-1,3
Bruttodriftsindtægter	13.221	13.152	13.414	68	0,5	-193	-1,4
Nettodriftsudgifter	21.111	21.018	21.373	93	0,4	-262	-1,2
Frederiksberg Kom.							
Bruttodriftsudgifter	5.288	5.489	5.344	-200	-3,6	-55	-1,0
Bruttodriftsindtægter	1.679	1.720	1.698	-41	-2,4	-19	-1,1
Nettodriftsudgifter	3.610	3.769	3.645	-159	-4,2	-36	-1,0
Hele landet							
Bruttodriftsudgifter	313.078	309.035	307.663	4.043	1,3	5.415	1,8
Bruttodriftsindtægter	100.313	99.339	96.297	974	1,0	4.016	4,2
Nettodriftsudgifter	212.765	209.696	211.366	3.069	1,5	1.399	0,7

Kilde: Danmarks Statistik samt beregninger i Indenrigsministeriet.

Noter: Regnskab 1998 er fremregnet til 1999 pris- og lønniveau med p/l-procenterne vist i bilag 1. Regnskab 1998 og budget 1999 er korrigeret for opgaveomlægninger, jf. bilag 7.

For den kommunale sektor under ét udgør de samlede bruttodriftsudgifter i regnskab 1999 313,1 mia. kr., mens bruttodriftsindtægterne andrager 100,3 mia. kr. Nettodriftsudgifterne udgør således 212,8 mia. kr. i regnskab 1999 svarende til en real stigning i forhold til regnskab 1998 på knap 3,1 mia. kr. eller 1,5 pct. I forhold til budgettet for 1999 er nettodriftsudgifterne steget knap 1,4 mia. kr. eller 0,7 pct.

Amtskommunerne har i forhold til regnskab 1998 haft en realvækst i nettodriftsudgifterne i regnskab 1999 på godt 1,8 mia. kr. eller 2,7 pct. Dette dækker over en realvækst i bruttodriftsudgifterne på godt 2,4

mia. kr. svarende til 3,0 pct. og en realvækst i bruttodriftsindtægterne på godt 0,6 mia. kr. (4,2 pct.). Også i forhold til budgettet er der i regnskab 1999 en real stigning i nettodriftsudgifterne, stigningen på knap 0,7 mia. kr. (1,0 pct.) dækker over en vækst i bruttodriftsudgifterne på knap 2,8 mia. kr. (3,4 pct.) og i bruttodriftsindtægterne på knap 2,1 mia. kr. (15,5 pct.).

For primærkommunerne vedkommende har der været en realvækst i nettodriftsudgifterne fra regnskab 1998 til regnskab 1999 på knap 1,4 mia. kr. svarende til 1,2 pct. Dette dækker over en realvækst i bruttodriftsudgifterne på godt 1,6 mia. kr. (0,9 pct.) og en realvækst i bruttodriftsindtægterne på knap 0,3 mia. kr. (0,4 pct.). I forhold til budgettet er bruttodriftsudgifterne og -indtægterne steget med henholdsvis 3,2 mia. kr. (1,7 pct.) og 2,2 mia. kr. (3,2 pct.) i forhold til budgettet svarende til en stigning i nettodriftsudgifterne på 1,0 mia. kr. eller 0,8 pct.

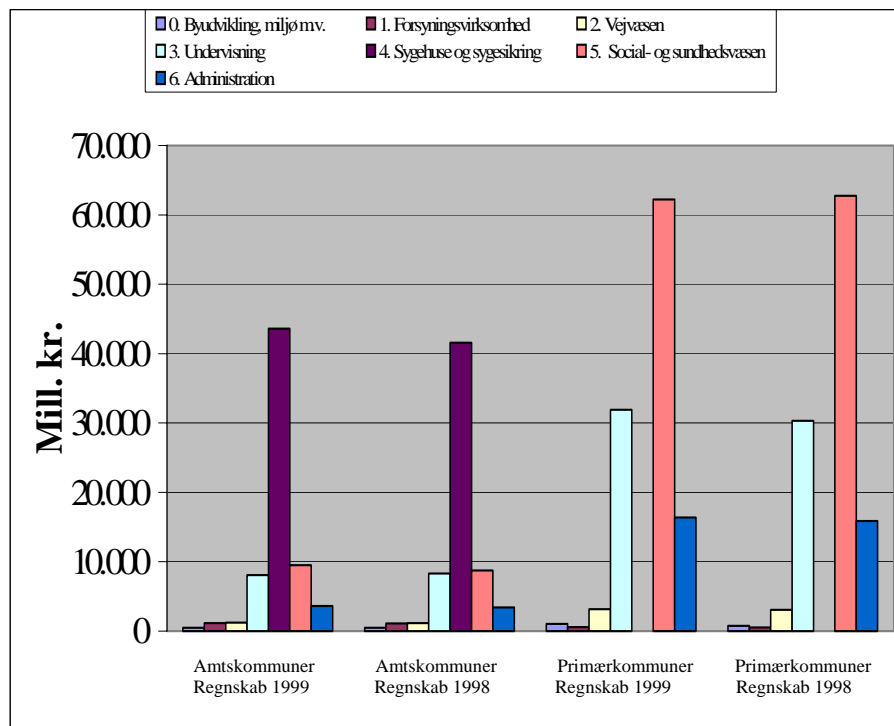
For Københavns Kommune har der været en stigning i nettodriftsudgifterne fra regnskab 1998 til regnskab 1999 på 93 mill. kr. (0,4 pct.), væksten dækker over en stigning i bruttodriftsudgifterne på 161 mill. kr. (0,5 pct.) og i bruttodriftsindtægterne på 68 mill. kr. (0,5 pct.). I forhold til budgettet er nettodriftsudgifterne realt faldet med 262 mill. kr. (-1,2 pct.). Bruttodriftsudgifterne er faldet 455 mill. kr. (-1,3 pct.) og bruttodriftsindtægterne er faldet 193 mill. kr. (-1,4 pct.).

Frederiksberg Kommune har i 1999 haft et fald i nettodriftsudgifterne i forhold til regnskab 1998 på 159 mill. kr. (-4,2 pct.). Faldet i væksten kan entydigt henføres bruttodriftsudgifterne, hvor der har været et realt fald på 200 mill. kr. (-3,6 pct.). Også i forhold til det budgetterede for 1999 kan det samlede fald i realvæksten i nettodriftsudgifterne (-1,0 pct.) henføres til bruttodriftsudgifterne.

Realvæksten fra regnskab 1998 til regnskab 1999 i driftsudgifterne og -indtægterne opdelt på hovedkonti fremgår af bilag 19 mens udviklingen fra budget 1999 til regnskab 1999 fremgår af bilag 18 (bilagene er ikke korrigeret for eventuelle opgaveomlægninger). Udviklingen i nettodriftsudgifterne fra regnskab 1998 til regnskab 1999 for hen-

holdsvis amtskommuner og primærkommunerne er illustreret i figur 2.4.1.

Figur 2.4.1. Nettodrifudsudgifternes fordeling i regnskab 1998 og i regnskab 1999



Amtskommunernes nettodrifudsudgifter på områderne for sygehusevæsen og sygesikring udgør i regnskab 1999 43,6 mia. kr. eller 64,4 pct. af amtskommunernes samlede nettodrifudsudgifter i 1999. I forhold til regnskab 1998 udviser disse områder en real udgiftsvækst på 1,1 mia. kr. eller 2,6 pct. Det er således også på disse områder den største absolute vækst har fundet sted fra regnskab 1998 til regnskab 1999. I forhold til det budgetterede er væksten på godt 1,1 mia. kr. eller 2,7 pct.

Amtskommunernes næststørste udgiftsområde i regnskab 1999 er social- og sundhedsvæsen med nettodrifudsudgifter på godt 9,5 mia. kr.

Udgiftsområdet har haft den næststørste nominelle vækst i forhold til regnskab 1998 på knap 0,6 mia. kr. eller 6,5 pct., hvilket er den største procentvise vækst, der har fundet sted inden for de enkelte udgiftsområder. Det tredjestørste udgiftsområde, undervisnings- og kulturområdet, med nettodriftsudgifter på 8,1 mia. kr., har haft en negativ udgiftsvækst i forhold til regnskab 1998 på knap 0,4 mia. kr. (-4,6 pct.).

Udgifter til social- og sundhedsområdet er primærkommunernes største udgiftspost med nettodriftsudgifter på godt 67,2 mia. kr. eller 51,7 pct. af de samlede nettodriftsudgifter i regnskab 1999. Udgifterne er realt steget med 2,6 mia. kr. eller 4,1 pct. fra regnskab 1998 til regnskab 1999. Den næststørste absolutte vækst har fundet sted på undervisnings- og kulturområdet med en stigning på godt 0,7 mia. kr. eller 2,3 pct. I forhold til budget 1999 er nettodriftsudgifterne på social- og sundhedsområdet realt steget knap 1,5 mia. kr. eller 2,3 pct., hvilket er den største absolutte reale vækst fra budget 1999 til regnskab 1999. På området for undervisning og kultur har der i forhold til det budgettede været en realvækst på 315 mill. kr. (1,0 pct.).

I afsnit 2.5. ses nærmere på udgiftsudviklingen på udvalgte områder.

2.4.2. Anlægsvirksomhed

Realvæksten i anlægsudgifterne fra regnskab 1998 til regnskab 1999 samt udviklingen fra budget 1999 til regnskab 1999 fremgår af nedenstående tabel 2.4.3. Anlægsudgifterne i regnskab 1998 er i opgørelsen fremskrevet til 1999 pris- og lønniveau.

Den samlede kommunale sektor har i regnskab 1999 haft bruttoanlægsudgifter for 14,3 mia. kr. og bruttoanlægsindtægter på 6,0 mia. kr. Således har der været nettoanlægsudgifter for i alt 8,3 mia. kr., hvilket i forhold til regnskab 1998 svarer til et realt fald på 0,7 mia. kr. eller en realvækst på -7,8 pct. Faldet i nettoanlægsudgifterne i forhold til 1998 skyldes alene, at bruttoanlægsindtægterne realt er steget med knap 1,1 mia. kr. (21,7 pct.), idet bruttoanlægsudgifterne er steget med 0,4 mia. kr. (2,6 pct.). I forhold til det budgettede er nettoanlægsudgifterne faldet 2,3 mia. kr. (-21,9 pct.). Faldet i nettoanlægsudgifterne

i forhold til det budgetterede skyldes primært, at bruttoanlægsindtægterne er vokset med 2,3 mia. kr. (60,8 pct.) men også, at bruttoanlægsudgifterne er faldet med 79 mill. kr. (-0,5 pct.).

Tabel 2.4.3. Udvikling i anlægsudgifter og -indtægter							
Mill. kr. i 1999-p/l	R 1999	R 1998	B 1999	Vækst R98-R99		Vækst B99-R99	
				Mill. kr.	Pct.	Mill. kr.	Pct.
Amtskommuner							
Bruttoanlægsudgifter	2.357	2.296	2.394	62	2,7	-36	-1,5
Bruttoanlægsindt.	364	351	108	13	3,6	256	237,8
Nettoanlægsudgifter	1.994	1.945	2.286	49	2,5	-292	-12,8
Primærkommuner							
Bruttoanlægsudgifter	9.942	9.605	9.342	337	3,5	600	6,4
Bruttoanlægsindt.	4.754	3.815	2.724	940	24,6	2.030	74,5
Nettoanlægsudgifter	5.188	5.790	6.618	-603	-10,4	-1.430	-21,6
Københavns Kom.							
Bruttoanlægsudgifter	1.739	1.809	2.365	-70	-3,9	-627	-26,5
Bruttoanlægsindt.	840	705	858	135	19,2	-17	-2,0
Nettoanlægsudgifter	899	1.103	1.508	-204	-18,5	-609	-40,4
Frederiksberg Kom.							
Bruttoanlægsudgifter	276	246	292	30	12,2	-16	-5,4
Bruttoanlægsindt.	27	51	33	-24	-47,5	-6	-18,5
Nettoanlægsudgifter	249	194	259	56	28,6	-10	-3,8
Hele landet							
Bruttoanlægsudgifter	14.314	13.947	14.393	368	2,6	-79	-0,5
Bruttoanlægsindt.	5.985	4.917	3.722	1.067	21,7	2.262	60,8
Nettoanlægsudgifter	8.330	9.029	10.671	-700	-7,8	-2.341	-21,9

Kilde: Danmarks Statistik samt beregninger i Indenrigsministeriet.

Note: Regnskab 1998 er fremregnet til 1999 pris- og lønniveau med p/l-procenterne vist i bilag 1. For primærkommunerne er de reviderede anlægsbudgetter for 1999 lagt til grund for opgørelsen.

Amtskommunernes nettoanlægsudgifter er realt steget 49 mill. kr. eller 2,5 pct. i forhold til regnskab 1998. Realvæksten skyldes alene en stigning i bruttoanlægsudgifterne, som er steget med 62 mill. kr. (2,7 pct.), idet der også har været en stigning i bruttoanlægsindtægterne (13 mill. kr. eller 3,6 pct.). Stigningen i bruttoanlægsindtægterne kan især henføres til området for byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger,

hvor anlægsindtægterne er steget 89 mill. kr. (på samme område er bruttoanlægsudgifterne steget 39 mill. kr.). Den største absolutte vækst i nettoanlægsudgifterne findes på sygehusvæsen- og sygesikringsområdet, hvor realvæksten har været 197 mill. kr. (23,1 pct.). Det største absolutte fald i nettoanlægsudgifterne er på undervisnings- og kulturområdet, hvor der har været et relativt fald på 67 mill. kr. (22,3 pct.).

Fra budget 1999 til regnskab 1999 har amtskommunerne netto anvendt mindre end budgetteret på anlægssiden. Det mindre nettoforbrug udgør 292 mill. kr. (-12,8 pct.). Mindreforbruget på anlægssiden skyldes især, at amtskommunerne under ét har haft større anlægsindtægter end budgetteret - svarende til at der i forhold til det budgetterede har været en merindtægt på anlægssiden på 256 mill. kr. (237,8 pct.). Amtskommunerne har herudover haft en mindre besparelse på bruttoudgifterne, svarende til et fald i forhold til de budgetterede bruttoanlægsudgifter på 36 mill. kr. (-1,5 pct.). Mindreforbruget på anlægssiden kan især henføres til opgaveområdet sygehusvæsen og sygesikring, hvor der netto er anvendt 143 mill. kr. (-12,0 pct.) mindre på anlægsvirksomhed; og området byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger hvor der netto er anvendt knap 66 mill. kr. (-97,5 pct.) mindre end budgetteret.

En opgørelse af de kommunale anlægsindtægter fra "sale and lease back"-arrangementer - som er foretaget af Indenrigsministeriet i forbindelse med regnskabsindberetningen - viser, at amtskommunerne *ikke* har haft anlægsindtægter fra "sale and lease back"-arrangementer i 1999. Amtskommunernes anlægsindtægter i 1999 stammer således alene fra salg af anlæg, som amtskommunerne *ikke* efterfølgende har lejet eller leaset tilbage.

For primærkommunernes vedkommende er nettoanlægsudgifterne faldet med godt 0,6 mia. kr. (-10,4 pct.) fra regnskab 1998 til at udgøre knap 5,2 mia. kr. i regnskab 1999. Faldet i nettoanlægsudgifterne skyldes alene, at bruttoanlægsindtægterne realt er steget (0,9 mia. kr. eller 24,6 pct.), idet bruttoanlægsudgifterne er steget godt 0,3 mia. kr. svarende til en realvækst på 3,5 pct. Stigningen i bruttoanlægsudgifterne har været størst på området for byudvikling, bolig- og miljøfor-

anstaltninger (0,5 mia. kr.), efterfulgt af kultur- og undervisningsområdet (0,2 mia. kr.). De største stigninger i bruttoanlægsindtægterne har ligeledes været på undervisnings- og kulturområdet, hvor realvæksten har været 0,5 mia. kr. og på området for byudvikling, bolig og miljø m.m. med en vækst på 0,3 mia. kr. Der har tilsvarende været forholdsvise store absolutte fald i bruttoanlægsudgifterne på forsyningsvirksomhedsområdet (0,2 mia. kr.) og på social- og sundhedsområdet (0,2 mia. kr.). De største absolutte reale fald i nettoanlægsudgifterne har været på undervisnings- og kulturområdet (0,3 mia. kr.), social- og sundhedsområdet (0,2 mia. kr.) og forsyningsvirksomhedsområdet (0,2 mia. kr.). Den eneste stigning i primærkommunernes nettoanlægsudgifter har fundet sted på området for byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger (0,2 mia. kr.).

Fra budget 1999 til regnskab 1999 har primærkommunerne under ét anvendt mindre end budgetteret i de *reviderede* anlægsbudgetter.¹ Mindreforbruget udgør for anlægsudgifterne netto godt 1,4 mia. kr., (-21,6 pct.). Når de samlede anlægsudgifter er blevet mindre, skyldes det ikke, at der er opført færre anlæg, end kommunerne havde planlagt. Tværtimod er bruttoudgifterne 0,6 mia. kr. (6,4 pct.) højere end budgettet, samtidig med at der brutto har været en merindtægt på anlægssiden på godt 2,0 mia. kr. (74,5 pct.). Bruttoudgifterne stemmer herved næsten overens med primærkommunernes budgetterede bruttoudgifter, før disse blev justeret i de reviderede anlægsbudgetter for 1999.

Mindreforbruget på anlægssiden (netto) kan henføres til samtlige områder bortset fra social- og sundhedsområdet, hvor der er et merforbrug på godt 0,1 mia. kr. (7,3 pct.). De opgaveområder hvor der har været størst afvigelse i forhold til budget 1999, er, undervisning og kultur, hvor der er et mindreforbrug på 0,8 mia. kr. (-62,1 pct.) og byudvikling, bolig og miljøforanstaltninger, hvor der anvendt ca. 0,5 mia. kr. (-27,3 pct.) mindre end budgetteret.

¹ De primærkommunale anlægsbudgetter for 1999 blev på opfordring fra regeringen og Kommunernes Landsforening revideret af primærkommunerne i starten af 1999. Baggrunden herfor var, at anlægsudgifterne var budgetteret noget over det tidligere aftalte niveau. Bruttoanlægsudgifterne blev ved revideringen sat ned med 645 mill. kr., mens anlægsindtægterne blev forhøjet med 600 mill. kr.

Indenrigsministeriets opgørelse af anlægsindtægter fra "sale and lease back"-arrangementer vedrørende 1999 viser, at primærkommunerne har haft anlægsindtægter fra "sale and lease back"-arrangementer på i alt knap 1,4 mia. kr.² Primærkommunerne har under ét i 1999 haft anlægsindtægter på knap 4,8 mia. kr., og således vedrører 29 pct. af primærkommunernes anlægsindtægter i 1999 "sale and lease back"-arrangementer, ifølge opgørelsen. Opgørelsen kan være forbundet med en vis usikkerhed.

Københavns Kommune har fra regnskab 1998 til regnskab 1999 haft et fald i nettoanlægsudgifterne på godt 0,2 mia. kr. (-18,5 pct.). Den negative realvækst skyldes såvel et fald i bruttoanlægsudgifterne på 70 mill. kr. (-3,9 pct.) som en stigning i bruttoanlægsindtægtene på 135 mill. kr. (19,2 pct.). Faldet i bruttoanlægsudgifterne kan primært henføres til social- og sundhedsområdet (0,2 mia. kr.) og vejvæsenområdet (0,1 mia. kr.)

I forhold til det budgetterede for 1999 udviser regnskabet et fald i nettoanlægsudgifterne på godt 0,6 mia. kr. svarende til -40,4 pct., faldet dækker over et reelt fald i bruttoanlægsudgifterne på godt 0,6 mia. kr. (-26,5 pct.) og et fald i bruttoanlægsindtægterne på 17 mill. kr. (-2,0 pct.).

Frederiksberg Kommunes nettoanlægsudgifter er fra regnskab 1998 til regnskab 1999 steget 55 mill. kr. svarende til en vækst på 28,6 pct. Stigningen skyldes dels, at bruttoanlægsudgifterne er steget 31 mill. kr. (12,5 pct.) og dels, at bruttoanlægsindtægterne er faldet 25 mill. kr. (-48,0 pct.). Stigningen i nettoanlægsudgifterne fordeler sig jævnt på alle udgiftsområderne, bortset fra social- og sundhedsområdet (-24 mill. kr.) og administrationsområdet (-2 mill. kr.). Fra budget 1999 til regnskab 1999 er nettoanlægsudgifterne faldet med 10 mill. kr. eller -3,8 pct., hvilket alene skyldes, at bruttoanlægsudgifterne er faldet 16 mill. kr. (-5,4 pct.), idet bruttoanlægsindtægterne ligeledes er faldet (-6 mill. kr. eller -18,5 pct.).

² Heraf vedrører 1.252 mill. kr. serviceområdet og 135 mill. kr. vedrører brugerfinansierede områder. (Undersøgelsen omfatter samtlige kommuner og der er modtaget svar fra alle kommuner undtagen én).

Hverken Københavns eller Frederiksberg Kommuner har haft indtægter fra "sale and lease back"-arrangementer i 1999.

2.5. Særlige udgiftsområder

Dette afsnit indeholder en nærmere beskrivelse af udgiftsudviklingen på nogle udvalgte primærkommunale og amtskommunale områder fra regnskab 1998 til regnskab 1999 samt fra budget 1999 til regnskab 1999. Regnskab 1998 er i opgørelsen fremskrevet til 1999 pris- og lønniveau, mens der generelt ikke er foretaget korrektioner for opgaveomlægninger i beregningerne.

2.5.1 Sygehusvæsen og sygesikring

Af nedenstående tabel 2.5.1. fremgår nettodriftsudgifterne i regnskab 1999 til sygehusvæsen og offentlig sygesikring for amtskommunerne samt Københavns og Frederiksberg Kommuner i forhold til regnskab 1998 og budget 1999.

Tabel 2.5.1: Nettodriftsudgifter til sygehusvæsen og sygesikring ⁽¹⁾							
Mill. kr. i 1999-p/l	R 1999	R 1998	B 1999	Vækst R98-R99		Vækst B99-R99	
				Mill. kr.	Pct.	Mill. kr.	Pct.
Amtskommuner							
Sygehusvæs. (4.01-40)	32.368	31.395	31.448	973	3,1	920	2,9
Sygesikring (4.70)	11.058	10.918	10.843	140	1,3	215	2,0
I alt ⁽²⁾	43.627	42.509	42.485	1.119	2,6	1.142	2,7
Kbh. og Frb. Kom. (3)							
Sygehusvæs.(4.01-40)	5.242	5.092	5.230	150	2,9	12	0,2
Sygesikring (4.70)	1.513	1.504	1.448	9	0,6	65	4,5
I alt ⁽²⁾	6.777	6.617	6.699	160	2,4	78	1,2

Kilde: Danmarks Statistik samt beregninger i Indenrigsministeriet.

(1) Regnskab 1998 er fremregnet til 1999 pris- og lønniveau med p/l-procenterne vist i bilag 1. Der er ikke foretaget korrektion for opgaveomlægninger. Numrene i parentes refererer til kontonummer i "Det kommunale budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner"

(2) Hele hovedkonto 4. Summen svarer derfor ikke til totalen.

(3) Opgørelsen af sygehusudgifter er foretaget eksklusiv statens tilskud til H:S.

For amtskommunernes vedkommende udgør nettodriftsudgifterne til sygehusvæsen og sygesikring i regnskab 1999 godt 43,6 mia. kr. svarende til 64,4 pct. af amtskommunernes samlede nettodriftsudgifter. I

forhold til regnskab 1998 er de samlede udgifter til sygehusvæsen og sygesikring realt steget godt 1,1 mia. kr. eller 2,6 pct., tilsvarende er der i forhold til budgettet et merforbrug på 1,1 mia. kr. (2,7 pct.).

Sygehusvæsen alene udgør knap 32,4 mia. kr. og sygesikring knap 11,1 mia. kr. Nettodrifudsudgifterne for sygehusvæsen har i forhold til regnskab 1998 udvist en realvækst på knap 1,0 mia. kr. eller 3,1 pct., mens der har været et merforbrug i forhold til budgettet på godt 0,9 mia. kr. (2,9 pct.). Nettodrifudsudgifterne på sygesikringsområdet er i forhold til regnskab 1998 steget realt med 140 mill. kr. svarende til 1,3 pct. I forhold til det budgetterede udgiftsniveau for 1999 ligger udgifterne til sygesikring realt 215 mill. kr. eller 2,0 pct. over.

Tilsammen har Københavns og Frederiksberg Kommuner i 1999 nettodrifudsudgifter til sygehusvæsen og sygesikring for i alt knap 6,8 mia. kr., hvilket i forhold til regnskab 1998 er en real stigning på 160 mill. kr. svarende til 2,4 pct. Realvæksten fra budget 1999 til regnskab 1999 ligger for de samlede udgifter på 78 mill. kr. eller 1,2 pct.

Nettodrifudsudgifterne for de to kommuner til sygehusvæsen (primært bidrag til Hovedstadens Sygehusfællesskab) udgør i regnskab 1999 godt 5,2 mia. kr., hvilket er en real stigning i forhold til regnskab 1998 på 150 mill. kr. (2,9 pct.). Derimod svarer udgifterne meget vel overens med det budgetterede. På sygesikringsområdet har de to kommuner i regnskab 1999 haft udgifter for godt 1,5 mia. kr., hvilket stemmer meget vel overens med udgiftsniveauet for 1998, mens der i forhold til det budgetterede er en stigning på 65 mill. kr. (4,5 pct.).

2.5.2. Budgetgaranterede områder

Budgetgarantien kompenserer kommunerne under ét ved stigninger i udgifterne på de konjunkturfølsomme områder. Dette sker ved, at kommunerne får bloktilskudskompensation for reale udgiftsstigninger på områder, som kommunerne kun har ringe mulighed for at styre. Ordningen er symmetrisk, således at udgiftsfald på de konjunkturfølsomme områder medfører en reduktion af bloktilskuddet.

Den foreløbige opgørelse af budgetgarantien for 1999 i 1998 har medført en forhøjelse af bloktilskuddet med 2,1 mia. kr. Budgetgarantien er blevet midtvejsreguleret for regelændringer i 1999 med et beløb på 431 mill. kr. (1999-p/1). Den endelige opgørelse af budgetgarantien for 1999 medfører en efterregulering af bloktilskuddet på -1,2 mia. kr. (2001-p/1) og en permanent opregulering af bloktilskuddet på -611 mill. kr. (2001-p/1) fra 2000. Bloktilskuddet for 2001 reguleres således samlet med -1,8 mia. kr. som følge af den endelige opgørelse af budgetgarantien for 1999.

Budgetgarantien for 2000 midtvejsreguleres som følge af regelændringer med -108 mill. kr. (2000-p/1) i bloktilskuddet for 2000. Der gennemføres desuden en foreløbig regulering i bloktilskuddet for 2000 vedrørende de skønnede merudgifter på de budgetgaranterede områder fra 2000 til 2001 på 632 mill. kr. (2001-p/1). For en nærmere beskrivelse af opgørelsen henvises til bilag 9.

De afsatte budgetgarantibeløb fra 1996 til 2001 fremgår af tabel 2.5.2 nedenfor.

Tabel 2.5.2: Afsatte budgetgarantibeløb 1996-2001						
Mill. kr.	1996	1997	1998	1999	2000	2001
1995-96						
Foreløbig opgørelse juni 1995 (96 p/l)	-111,4	-111,4	-111,4	-111,4	-111,4	-111,4
Midtvejsregulering for regelændringer juni 1996 (96 og 97 p/l)	-1090,6	-1.120	-1.120	-1.120	-1.120	-1.120
Midtvejsregulering juni 1996 (97 p/l)		736,0	736,0	736,0	736,0	736,0
Reg. juni 1997(98 p/l) - opregulering - efterregulering			707,1 2.172,2	707,1	707,1	707,1
1996-97						
Foreløbig opgørelse juni 1996 (97 p/l)		767,1	767,1	767,1	767,1	767,1
Midtvejsregulering for regelændringer juni 1997 (97 og 98 p/l)		54,3	55,9	55,9	55,9	55,9
Regul. juni 1998 (99 p/l) - opregulering - efterregulering				-593,6 -1.187,2	-593,6 -1.187,2	-593,6 -1.187,2
1997-98						
Foreløbig opgørelse juni 1997 (98 p/l)			836,2	836,2	836,2	836,2
Midtvejsregulering for regelændringer juni 1998 (98 og 99 p/l)			35,9	36,9	36,9	36,9
Regul. juni 1999 (2000 p/l) - opregulering - efterregulering					-152,7 -305,4	-152,7 -305,4
1998-99						
Foreløbig opgørelse juni 1998 (99 p/l)				2.067,4	2.067,4	2.067,4
Midtvejsregulering for regelændringer juni 1999 (99 og 2000 p/l)				212,6	218,3	218,3
Regul. juni 2000 (2001 p/l) - opregulering - efterregulering						-610,7 1.221,5
1999-2000						
Foreløbig opgørelse juni 1999 (2000 p/l)					796,6	796,6
Midtvejsregulering for regelændringer juni 2000 (2000 og 2001 p/l)					-107,7	-110,9
2000-2001						
Foreløbig opgørelse juni 2000 (2001 p/l)						632,1

Udviklingen i nettodrifudsudgifterne på de overordnede budgetgaranterede områder fra regnskab 1998 og budget 1999 til regnskab 1999 fremgår af tabel 2.5.3.1 og 2.5.3.2. For en præcis opgørelse af budgetgarantien henvises imidlertid til bilag 9.

Primærkommunernes nettodrifudsudgifter til de overordnede budgetgaranterede områder er i regnskab 1999 knap 13,2 mia. kr. Udgifterne til kontanthjælp (5.01) og førtidspensioner (5.68 og 5.69) udgør henholdsvis 5,7 mia. kr. og 4,6 mia. kr. Tilsammen udgør udgiftsområderne 78 pct. af de samlede nettodrifudsudgifter på de budgetgaranterede områder i 1999.

Tabel 2.5.3.1: Nettodrifudsudgifter på budgetgaranterede områder ⁽¹⁾							
Mill. kr. i 1999-p/l	R 1999	R 1998	B 1999	Vækst R98-R99		Vækst B99-R99	
				Mill. kr.	Pct.	Mill. kr.	Pct.
Primærkommuner							
Erhvervsgrundudd. (3.45)	51	66	73	-14	-21,9	-22	-29,5
Kontanthjælp (5.01)	5.663	4.850	4.878	813	16,8	784	16,1
Igangsætningsydelse (5.05)	1.768	1.488	1.617	280	18,8	151	9,3
Introduktionsprogram (5.60)	540	0	353	540	0,0	187	52,9
Introduktionsydelse (5.61)	24	0	22	24	0,0	1	5,5
Førtidspen. 50 pct. ref. (5.68)	4.172	4.185	4.679	-13	-0,3	-508	-10,8
Førtidspen. 35 pct. ref. (5.69)	423	0	0	423	-	423	-
Beskæftigelsesordning (5.98)	518	477	576	41	8,6	-58	-10,1
Budgetgaranterede omr. i alt	13.159	11.066	12.198	2.093	18,9	959	7,9

Kilde: Danmarks Statistik samt beregninger i Indenrigsministeriet.

Noter: (1) Regnskab 1998 er fremregnet til 1999 pris- og lønniveau med p/l-procenterne vist i bilag 1. Der er ikke foretaget korrektion for opgaveomlægninger. Numrene i parentes refererer til kontonummer i "Det kommunale budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner". Der henvises til bilag 23 for en kommunefordelt oversigt over driftsudgifterne til de budgetgaranterede områder under ét.

I forhold til regnskab 1998 har der på de overordnede budgetgaranterede områder i 1999 været en realvækst i nettodrifudsudgifterne på knap 2,1 mia. kr. svarende til 18,9 pct. Hvis der ses bort fra udgifter til henholdsvis introduktionsprogram m.v. og introduktionsydelse vedrørende flygtning, som kommunerne som noget nyt har skullet varetage fra og med 1999, er realvæksten dog mindre, svarende til godt 1,5 mia.

kr. eller 14,0 pct. Udgiftsvæksten har især fundet sted på kontanthjælpsområdet, hvor stigningen har været på godt 0,8 mia. kr. eller 16,8 pct. Væksten i udgifterne på førtidspensionsområdet skal ses i lyset af, at funktion 5.68 er blevet opdelt på to funktioner (funktion 5.68 og 5.69) i kontoplanen for kommuner og amtskommuner. Væksten på førtidspensionsområdet udgør således 410 mill. kr. eller 9,8 pct. fra regnskab 1998 til regnskab 1999.

Udgiftsudviklingen på de samlede overordnede budgetgaranterede områder har fra budget 1999 til regnskab 1999 været på 959 mill. kr. eller 7,9 pct. Der er ligesom i forhold til regnskab 1998 en forholdsvis stor afvigelse mellem udgifterne til kontanthjælp i regnskab 1999 og budget 1999 (784 mill. kr.), hvorimod udgiftsvæksten på førtidspensionsområdet er negativ (-85 mill. kr.). Den næststørste nominelle vækst har fundet sted på udgiftsområdet introduktionsprogram m.v. (5.60), hvor der har et merforbrug på 187 mill. kr. (52,9 pct.).

Tabel 2.5.3.2: Nettodriftsudgifter på budgetgaranterede områder ⁽¹⁾

Mill. kr. i 1999-p/l	R 1999	R 1998	B 1999	Vækst R98-R99		Vækst B99-R99	
				Mill. kr.	Pct.	Mill. kr.	Pct.
Kbh. og Frb. Kommuner							
Erhvervsgrundudd. (3.45)	8	0	10	9	0,0	-1	-12,3
Kontanthjælp (5.01)	1.446	1.211	1.142	235	19,4	304	26,6
Igangsætningsydelse (5.05)	260	216	284	43	20,0	-24	-8,4
Introduktionsprogram (5.60)	13	0	102	13	0,0	-89	-87,6
Introduktionsydelse (5.61)	118	0	0	118	0,0	118	0,0
Førtidspen. 50 pct. ref. (5.68)	451	482	527	-31	-6,4	-76	-14,4
Førtidspen. 35 pct. ref. (5.69)	47	0	0	48	0,0	48	0,0
Beskæftigelsesordning (5.98)	17	108	132	-91	-84,7	-115	-87,5
Budgetgaranterede omr. i alt	2.360	2.017	2.197	343	17,0	164	7,5

Kilde: Danmarks Statistik samt beregninger i Indenrigsministeriet.

Noter: (1) Jf. fodnote (1), tabel 2.5.3.1.

Københavns og Frederiksberg Kommuner har under ét udgifter på de overordnede budgetgaranterede områder i regnskab 1999 på knap 2,4 mia. kr. Udgifterne til kontanthjælp (funktion 5.01) og førtidspension (funktion 5.68 og 5.69) udgør godt 1,9 mia. kr. eller 82 pct. af de sam-

lede nettodrifudsudgifter på de overordnede budgetgaranterede områder i 1999. Sammenlignet med regnskabet for 1998 har realvæksten på det budgetgaranterede område under ét været på 343 mill. kr. eller 17,0 pct. (hvis der ses bort fra udgifter til henholdsvis introduktionsprogram m.v. og introduktionsydelse, er realvæksten på 212 mill. kr. eller 10,5 pct.). Københavns og Frederiksberg Kommuner's udgifter til kontanthjælp er, ligesom det var tilfældet for primærkommunerne, også steget meget fra regnskab 1998 til 1999 (235 mill. kr. eller 19,4 pct.). Udgifterne på det budgetgaranterede område afviger fra det budgetterede med 164 mill.kr. eller 7,5 pct. Det største merforbrug har, ligesom i forhold til regnskab 1998, fundet sted på kontanthjælpsområdet, hvor der har været en udgiftsvækst på 304 mill. kr. eller 26,6 pct.

2.5.3. Serviceudgifter

I forbindelse med aftalerne for 1999 blev begrebet serviceudgifter introduceret. Serviceudgifterne er defineret som kommunernes samlede nettodrifudsudgifter eksklusive udgifterne på de brugerfinansierede områder og indkomstoverførselsområderne. I forhold til det kommunale budget- og regnskabssystem blev serviceudgifterne i regnskab 1999 defineret som de samlede nettodrifudsudgifter på hovedkontiene 0 til 6 fratrukket nettodrifudsudgifter på følgende funktioner: 0.50-0.65, 1.01-1.04, 3.45, 5.01, 5.04, 5.05, 5.60, 5.61, 5.67, 5.68, 5.69, 5.71, 5.91, 5.92 og 5.98.

Af tabel 2.5.4. fremgår de kommunale udgifter på serviceområderne i regnskab 1999 samt udviklingen i disse i forhold til regnskab 1998 og budget 1999.

Tabel 2.5.4: De kommunale serviceudgifter							
Mill. kr. i 1999-p/l	R 1999	R 1998	B 1999	Vækst R98-R99		Vækst B99-R99	
				Mill. kr.	Pct.	Mill. kr.	Pct.
Primærkommuner	104.179	102.414	103.590	1.765	1,7	589	0,6
Kbh. og Frb. Kom.	22.946	22.738	22.877	208	0,9	68	0,3

Kilde: Danmarks Statistik samt beregninger i Indenrigsministeriet.

Noter: (1) Regnskab 1998 er fremregnet til 1999 pris- og lønniveau med p/l-procenterne vist i bilag 1. Der er alene foretaget korrektioner for opgaveomlægninger fra b99-r99.

Som det fremgår af tabellen, udgør serviceudgifterne i primærkommunerne i regnskab 1999 knap 104,2 mia. kr. svarende til 86,6 pct. af primærkommunerne samlede nettodriftsudgifter i regnskab 1999. I forhold til regnskabet for 1998 har der realt været en vækst på knap 1,8 mia. kr. eller 1,7 pct. Det skal dog understreges, at opgørelsen fra regnskab 98 til regnskab 99 ikke er korrigeret for opgaveomlægninger. Sammenlignet med det budgetterede har den opgavekorrigerede vækst i primærkommunernes serviceudgifter været knap 0,6 mia. kr. eller 0,6 pct.

Københavns og Frederiksberg Kommuner har i 1999 serviceudgifter for godt 22,9 mia. kr. svarende til 92,8 pct. af de samlede nettodriftsudgifter i 1999. I forhold til regnskab 1998 har realvæksten været på 0,2 mia. kr. eller 0,9 pct. (ikke opgavekorrigeret), mens den opgavekorrigerede vækst i forhold til det budgetterede ligger på 68 mill. kr. svarende til 0,3 pct.

2.5.4. Børneområdet

Af tabel 2.5.5. fremgår udviklingen fra regnskab 1998 og budget 1999 til regnskab 1999 i nettodriftsudgifterne på børneområdet for primærkommunerne. Børneområdet er i opgørelsen defineret som udgifter til folkeskolen, dagpleje, daginstitutioner og klubber for børn og unge.

Primærkommunerne har i 1999 haft nettodriftsudgifter på det samlede børneområde på i alt 43,3 mia. kr. Dette svarer til en realvækst på 2,9 pct. i forhold til regnskab 1998 eller 1,8 pct. i forhold til budgettet. For

primærkommunerne udgør nettodriftsudgifterne på børneområdet ca. 36 pct. af de anvendte nettodriftsudgifter i regnskab 1999.

Tabel 2.5.5. Primærkommunernes nettodriftsudgifter på børneområdet ^{(1) (2)}							
Mill. kr. i 1999-p/l	R 1999	R 1998	B 1999	Vækst R98-R99		Vækst B99-R99	
				Mill. kr.	Pct.	Mill. kr.	Pct.
Folkeskolen (hfkt.)	26.461	25.689	26.126	772	3,0	335	1,3
- heraf folkeskoler (3.01)	20.198	19.864	20.055	334	1,7	143	0,7
- heraf skolefritidsordninger (3.05)	2.476	2.266	2.368	210	9,2	108	4,5
- heraf bidrag til skoler (3.10)	1.644	1.580	1.622	65	4,1	22	1,4
Dagpleje, daginst. og klubber for børn og unge (hfkt.)	16.794	16.337	16.358	457	2,8	436	2,7
I alt	43.255	42.026	42.484	1.229	2,9	771	1,8

Kilde: Danmarks Statistik.

- 1) Numrene i parentes refererer til kontonumrene i "Det kommunale budget- og regnskabs-system". Der er ikke foretaget korrektion for opgaveomlægninger mellem budget 1999 og 2000. Der henvises i øvrigt til den kommunefordelte oversigt over nettodriftsudgifterne på udvalgte områder i bilag 23.
- 2) Forkortelsen 'hfkt.' står for 'hovedfunktion'.

Der har i forhold til regnskab 1998, såvel som i forhold til budgettet været en udgiftsvækst på alle områder under børneområdet. Den største relative vækst har fundet sted under skolefritidsordningsområdet, hvor væksten i forhold til regnskab 1998 er på 9,2 pct. og i forhold til budgettet er på 4,5 pct.

Primærkommunerne har i 1999 haft nettodriftsudgifter til folkeskoler (3.01 og 3.10) på godt 21,8 mia. kr., svarende til en realvækst i forhold til regnskab 1998 på 398 mill. kr. eller 1,9 pct. I forhold til budgettet har der været et merforbrug på 166 mill. kr. eller 0,8 pct.

På børnepasningsordningsområdet (dette område svarer i denne sammenhæng til hovedfunktionen "dagpleje, daginstitutioner og klubber for børn og unge" og funktionen "skolefritidsordninger" i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner") har primærkommunerne i 1999 haft nettodriftsudgifter på knap 19,3 mia. kr. I

forhold til regnskab 1998 er der en vækst på børnepasningsområdet på 667 mill. kr. eller 3,6 pct., mens der i forhold til budgettet er et merforbrug på 2,9 pct., svarende til 544 mill. kr.

Primærkommunerne har i 1999 afholdt nettodrifudsudgifter til dagpleje, daginstitutioner og klubber for børn og unge på 16,8 mia. kr., hvilket er en stigning på 457 mill. kr. eller 2,8 pct. i forhold til 1998, og et merforbrug på 2,7 pct. eller 436 mill. kr. i forhold til budgettet.

Tabel 2.5.6. Kbh. og Frb. Kommunernes nettodrifudsudgifter på børneområdet ^{(1) (2)}							
Mill. kr. i 1999-p/l	R 1999	R 1998	B 1999	Vækst R98-R99		Vækst B99-R99	
				Mill. kr.	Pct.	Mill. kr.	Pct.
Folkeskolen (hfkt.)	2.014	1.903	1.986	111	5,8	28	1,4
- heraf folkeskoler (3.01)	1.383	1.298	1.369	86	6,6	15	1,1
- heraf skolefritidsordninger (3.05)	51	53	42	-3	-5,1	9	21,4
- heraf bidrag til skoler (3.10)	258	249	255	9	3,7	3	1,1
Dagpleje, daginst. og klubber for børn og unge (hfkt.)	2.660	2.509	2.586	152	6,0	74	2,9
I alt	4.674	4.412	4.572	262	5,9	102	2,2

Kilde: Danmarks Statistik.

1) Jf. fodnote 1-2, tabel 2.5.4.

Københavns og Frederiksberg Kommuner har i 1999 haft nettodrifudsudgifter på børneområdet på knap 4,7 mia. kr. svarende til en realvækst på 262 mill. kr. eller 5,9 pct. i forhold til 1998, i forhold til budgettet har der været et merforbrug på 2,2 pct. eller 102 mill. kr. Københavns og Frederiksberg Kommuner har således haft en relativ højere stigning i nettodrifudsudgifterne på børneområdet end tilfældet er for primærkommunerne.

Københavns og Frederiksberg Kommuner har fra 1998 til 1999 haft en realvækst i nettodrifudsudgifterne til folkeskoleområdet på 95 mill. kr. (6,1 pct.). I forhold til budgettet har der været et merforbrug på 1,1

pct. eller 18 mill. kr. På børnepasningsområdet har realvæksten i nettodriftsudgifterne til daginstitutioner, klubber for børn og unge og skolefritidsordninger været 149 mill. kr., svarende til 5,8 pct. i forhold til 1998, mens merforbruget i forhold til budgettet har været på 3,2 pct. eller 83 mill. kr.

2.5.5. Ældreområdet

Ved ældreområdet forstås i denne sammenhæng hovedfunktionen "Boliger og institutioner samt pleje og omsorg for ældre" og funktionen "Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning, befordring og pasning af døende" i det kommunale budget- og regnskabssystem. Af tabel 2.5.7-2.5.9 fremgår det, at den kommunale sektor under ét i 1999 samlet har afholdt nettodriftsudgifter til ældreområdet på i alt knap 28,4 mia. kr. I forhold til det budgetterede svarer det til, at der har været et merforbrug på i alt godt 1,6 pct. eller 450 mill. kr.

Tabel 2.5.7. Primærkommunernes nettodriftsudgifter på ældreområdet ^{(1) (2)}				
Mill. kr. i 1999-p/l	R 1999	B 1999	Vækst B99-R99	
			Mill. kr.	pct.
Boliger og inst. samt pleje og omsorg (hfkt.)	20.793	20.652	141	0,7
Hjælpe midler, forbrugsgoder, boligindretning, befordring og pasning af døende (5.54)	1.262	1.151	111	9,6
I alt	22.055	21.803	252	1,2

Kilde: Danmarks Statistik.

- 1) Numrene i parentes refererer til kontonumrene i "Det kommunale budget- og regnskabssystem". Der er ikke foretaget korrektion for opgaveomlægninger mellem budget 1999 og regnskab 1999. Der henvises i øvrigt til den kommunefordelte oversigt over nettodriftsudgifterne på udvalgte områder i bilag 23.
- 2) Forkortelsen 'hfkt.' står for 'hovedfunktion'.

Der er fra regnskab 1998 til 1999 foretaget så store indholdsmæssige ændringer i det kommunale budget- og regnskabssystem, at en beskri-

velse af udviklingen fra regnskab 1998 til regnskab 1999 på enkelte delområder under det samlede ældreområde ikke vil være særlig præcis. Derfor vil alene udviklingen fra budget 1999 til regnskab 1999 blive beskrevet her.

Primærkommunerne har i regnskab 1999 haft nettodriftsudgifter på det samlede ældreområde for i alt knap 22,1 mia. kr. svarende til godt 18 pct. af de samlede nettodriftsudgifter. Af de samlede ældreudgifter udgør boliger og institutioner samt pleje og omsorg for ældre knap 20,8 mia. kr., mens udgifter til hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning, befording og pasning af døende udgør knap 1,3 mia. kr.

I forhold til budgettet har primærkommunerne realt haft merudgifter på ældreområdet på 252 mill. kr. svarende til 1,2 pct. hvoraf de 141 mill. kr. hidrører fra boliger og institutioner samt pleje og omsorg for ældre, mens de resterende 111 mill. kr. hidrører fra hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning, befording og pasning af døende.

Tabel 2.5.8. Amtskommunernes nettodrifts-udgifter på ældreområdet ⁽¹⁾				
Mill. kr. i 1999-p/1	R 1999	B 1999	Vækst B99-R99	
			Mill. kr.	pct.
Boliger og inst. samt pleje og omsorg (hft.)	1.707	1.487	220	14,8
Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning, befording og pasning af døende (5.54)	792	931	-139	-14,9
I alt	2.499	2.418	81	3,3

Kilde: Danmarks Statistik.

1) Jf. fodnote 1-2, tabel 2.5.6.

Amtskommunerne har i 1999 brugt knap 2,5 mia. kr. på ældreområdet, fordelt med godt 1,7 mia. kr. til boliger og institutioner samt pleje og omsorg for ældre og de resterende knap 0,8 mia. kr. til hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning, befording og pasning af døende.

Amtskommunernes nettodrifudsudgifter på ældreområdet udgør knap 4 pct. af amtskommunernes samlede nettodrifudsudgifter. Amtskommunerne har samlet haft et merforbrug på ældreområdet på 3,3 pct., svarende til 81 mill. kr. På boliger og institutioner samt pleje og omsorg for ældre har merforbruget været på 220 mill. kr., merforbruget opvejes imidlertid delvist af et mindreforbrug til hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning, befordring og pasning af døende på 139 mill. kr.

Københavns og Frederiksberg Kommuner har på ældreområdet i 1999 haft udgifter på samlet godt 3,8 mia. kr., hvilket andrager 16 pct. af kommunernes samlede nettodrifudsudgifter i 1999. I forhold til det budgetterede har kommunerne for ældreområdet under ét haft et merforbrug på 117 mill. kr. (3,1 pct.), som er forårsaget af et merforbrug på området for boliger og institutioner samt pleje og omsorg for ældre på 100 mill. kr. (2,8 pct.) og området for hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning, befordring og pasning af døende på 17 mill. kr. (8,8 pct.).

Tabel 2.5.9. Kbh. og Frb. Kommuners nettodrifudsudgifter på ældreområdet ⁽¹⁾				
Mill. kr. i 1999-p/1	R 1999	B 1999	Vækst B99-R99	
			Mill. kr.	pct.
Boliger og inst. samt pleje og omsorg (hfkt.)	3.630	3.530	100	2,8
Hjælpemidler, forbrugsgoder, boligindretning, befordring og pasning af døende (5.54)	211	194	17	8,8
I alt	3.841	3.724	117	3,1

Kilde: Danmarks Statistik.

1) Jf. fodnote 1-2, tabel 2.5.6.

2.6. Personaleforbrug

Kommunerne og amtskommuner indberetter hvert år deres personaleforbrug i regnskabet til Indenrigsministeriet. Tilsvarende indberettes det budgetterede personaleforbrug til Danmarks Statistik. En opgørelse over kommunernes regnskabsførte og budgetterede personaleforbrug fremgår af bilag 6.

Den kommunale sektor under ét havde i regnskab 1999 et samlet personaleforbrug på 500.346 personer omregnet til fuldtidsbeskæftigede (Inkl. personer i jobtræning). Det svarer til et fald på ca. 12.360 personer eller 2,4 pct. i forhold til det budgetterede personaleforbrug. I forhold til regnskab 1998 er personaleforbruget faldet med ca. 6.070 personer svarende til et fald på 1,2 pct.

Amtskommunernes personaleforbrug udgør i regnskab 1999 126.192 personer, hvilket er ca. 5.410 personer færre end forventet på budgetteringstidspunktet. Det er et fald i forhold til regnskab 1998 på ca. 5.740 personer (-4,4 pct.).

Der har tilsvarende været et fald i forhold til det budgetterede i primærkommunernes personaleforbrug. Personaleforbruget udgør således i regnskab 1999 325.796 personer svarende til et fald på ca. 5.580 personer (-1,7 pct.) i forhold til budget 1999. I forhold til regnskab 1998 er personaleforbruget derimod steget med 234 personer, svarende til en vækst på mindre end 0,1 pct.

Københavns og Frederiksberg Kommuner personaleforbrug udgør henholdsvis 41.937 personer og 6.421 personer i regnskab 1999. For begge kommuner har der, ligesom for de øvrige kommunale sektorer, været et fald i forhold til det budgetterede personaleforbrug. Faldene i personaleforbruget har været på hhv. 1.074 personer (-2,5 pct.) og 284 personer (-4,2 pct.). I forhold til regnskab 1998 har Københavns Kommune haft et fald på 294 personer (-0,7 pct.), mens Frederiksberg Kommune har haft en vækst på 170 personer (2,6 pct.).

De kommunale sektorer personaleforbrug eksklusive personer i henholdsvis jobtræningsordning og i puljejob fremgår af bilag 6, tabel 2.

3. Særlige undersøgelser

I dette afsnit præsenteres en fremskrivning af udviklingen i den primær- og amtskommunale økonomi, som er baseret på en opgørelse af de kvartalsvise regnskaber.

3.1. Fremskrivning af udviklingen i den kommunale økonomi baseret på kvartalsregnskaberne.

Med henblik på at kunne foretage en forbedret vurdering af den aktuelle udvikling i den kommunale økonomi, er der fra og med 1999 indført kvartalsvise regnskaber for kommuner og amtskommuner.

Foreliggende opgørelse indeholder et meget foreløbigt skøn over udviklingen i den primær- og amtskommunale økonomi ultimo 2000. Skønnet er baseret på en fremskrivning³ af primær- og amtskommunernes kvartalsvise regnskaber. Fremskrivningen er foretaget for drifts- og anlægsudgifter og -indtægter på hovedkontoniveau, samt for udgifter og indtægter på udvalgte områder.

Hovedkonklusionen er følgende:

Overordnet:

- Under forudsætning af at udviklingen år til dato fortsætter, ligger forbruget i den kommunale sektor lidt over det budgetterede. P.t. er der tilsyneladende udsigt til, at udgifterne på såvel drifts- som på anlægssiden bliver højere end det budgetterede, ligesom udgifterne til den del af driftsudgifterne, der vedrører serviceområderne, også vil være højere.

³ Fremskrivningen foretages under forudsætning af, at udviklingen i de kommunale og amtskommunale aktiviteter år til dato fortsætter resten af året ud fra det samme mønster som året før. Der tages herved højde for at visse udgiftsområder kan være "sæsonprægede", således at kommunerne ikke nødvendigvis er ved at lægge sig fast på et udgiftsniveau, som ligger langt fra det budgetterede, hvis de har haft udgifter i 1. kvartal, som ligger noget over eller under 25 pct. af det budgetterede for 2000. kvartal.

Nærmere for amtskommunerne:

- Driftsudgifterne, som for amtskommunerne svarer til serviceudgifterne, vil med den i 1. kvartal opgjorte regnskabsudvikling komme til at ligge knap 3 pct. over det budgetterede for 2000.
- Amtskommunernes anlægsudgifter skulle tilsvarende, på basis af erfaringerne fra 1. kvartal, komme til at ligge noget under det budgetterede (-12 pct.). Da anlægsudgifterne erfaringsmæssigt svinger betydeligt gennem året, kan der ikke baseres et egentligt skøn for et forventet anlægsniveau for hele året herpå.

Nærmere for primærkommunerne:

- På driftssiden vil der med den i 1. kvartal opgjorte regnskabsudvikling være udsigt til et forbrug, der ligger ca. 2 pct. over det budgetterede, mens udgifterne til den del af driften der vedrører serviceområdet udgør ca. 1 pct. af det budgetterede.
- Primærkommunernes anlægsudgifter skulle tilsvarende, på basis af erfaringerne fra 1. kvartal, komme til at ligge noget over det budgetterede for 2000 (en halv gang over det budgetterede). Da anlægsudgifterne erfaringsmæssigt svinger betydeligt gennem året, kan der ikke baseres et egentligt skøn for et forventet anlægsniveau for hele året herpå.

Usikkerhed i lyset af fremskrivningsmetoden:

Opgørelsen er alene baseret på de primær- og amtskommunale udgifter og indtægter for 1. kvartal 2000, og det må således tages i betragtning, at det er muligt og sandsynligt, at udviklingen i udgifter og indtægter ændres i det resterende regnskabsår. Ved fremskrivningen holdes de afholdte udgifter i indeværende år op mod de afholdte udgifter sidste regnskabsår. Såfremt variationerne i afholdelsen af udgifterne hen over året, ikke er ens for indeværende regnskabsår og sidste regnskabsår, vil opgørelsen ikke give et retvisende billede. Det er særligt på anlægssiden, at der kan forventes at være variation mellem årene. Efterhånden som der vil foreligge kvartalsvise regnskaber flere år til-

bage, vil der være mulighed for, at vurdere hvorvidt ”reference året” er repræsentativt.

En anden usikkerhedsfaktor er, at såfremt flere primærkommuner har udskudt planlagte anlægsprojekter⁴ fra 1999 til starten af 2000, så vil der blive bogført forholdsvise store anlægsudgifter i starten af 2000, uden at væksten i anlægsudgifterne fortsætter hen over året. Det vides dog ikke, om en sådan adfærd faktisk er udbredt.

3.1.1. Metode

Kommunerne og amtskommunerne har fra og med 1999 ved udgangen af hvert kvartal skullet indberette en opgørelse over deres afholdte udgifter og indtægter år til dato til Indenrigsministeriet. Ved at holde indberetningerne for 1. kvartal 1999 op mod regnskabstallene for hele regnskabsåret beregnes et forholdstal, som viser hvor stor en andel af de samlede udgifter og indtægter ultimo regnskabsåret, der vedrører 1. kvartal. Under antagelse af, at udviklingen i de kommunale udgifter og indtægter hen over året er de samme i 2000 som i 1999, kan det beregnede forholdstal sammen med indberetningerne for 1. kvartal 2000 anvendes som indikator for de kommunale udgifter og indtægter ultimo 2000.⁵ I det følgende er der refereret til de beregnede udgifter og indtægter for ultimo 2000 som de fremskrevne udgifter eller de fremskrevne regnskabstal.

De fremskrevne udgifter og indtægter ultimo 2000 holdes op mod de budgetterede udgifter og indtægter for 2000 for at vurdere, om kommunerne og amtskommunerne overholder budgetterne.

⁴ Formodningen om at nogle primærkommunerne kan have valgt at udskyde anlægsprojekter fra 1999 til 2000, er baseret på, at primærkommunerne i starten af 1999 blev bedt om at revurdere anlægsbudgetterne for 1999. Opgørelsen af regnskabet for 1999 viste dog ikke nogen besparelse på nettoanlægsudgifterne men (stort set) alene højere anlægsindtægter.

⁵ $\text{Fremskrevne regnskabstal for 2000} = 1. \text{ kvartal } 2000 * (\text{R}1999 / 1. \text{ kvartal } 1999)$. Såfremt mindst en af disse faktor er mindre end nul beregnes det fremskrevne netto-regnskabstal som fremskrevne bruttoudgifter fratrukket fremskrevne indtægter.

Tabel 3.1. Nettoudgifterne for 1. kvartal 2000 og fremskrevne regnskab 2000 ⁶		
Mio. kr.	Amtskom.	Primærkom.
Nettoudgifter, 1. Kvartal	16.786	27.917
Fremskrevne nettoudg. regnskab 2000	73.671	135.515
Nettoudg. i budget 2000	71.977	133.882
Kvartalsopgørelse i procent af budget	23,3	20,9
Regnskabsskøn i procent af budget	102,4	101,2
Nettodriftsudgifter, 1. Kvartal	16.501	27.167
Fremskrevne nettoudg. regnskab 2000	71.532	127.899
Nettodr.udg. i budget 2000	69.521	125.142
Kvartalsopgørelse i procent af budget	23,7	21,7
Regnskabsskøn i procent af budget	102,9	102,2
Serviceudgifter, 1. Kvartal	16.501	26.876
Fremskrevne serviceudg. regnskab 2000	71.532	109.789
Serviceudgifter i budget 2000	69.521	108.513
Kvartalsopgørelse i procent af budget	23,7	24,8
Regnskabsskøn i procent af budget	102,9	101,2
Nettoanlægsudgifter, 1. kvartal	285	751
Fremskrevne anlægsudg. regnskab 2000	2.164	13.019
Nettoanl.udg. i budget 2000	2.456	8.740
Kvartalsopgørelse i procent af budget	11,6	8,6
Regnskabsskøn i procent af budget	88,1	149,0

⁶ Opgørelsen af serviceudgifterne er foretaget jf. fodnote 8 på side 66.

3.1.2. Opgørelse

I tabel 3.1 på den forgående side er vist en oversigt over afholdte nettoudgifter i 1. kvartal 2000 og fremskrevne regnskabstal for 2000 opdelt på primær- og amtskommuner. En mere detaljeret opgørelse af de kommunale kvartalsvise regnskaber for 1. kvartal 2000 - også for Københavns og Frederiksberg Kommuner - er vedlagt i bilag 10.

3.1.3. Amtskommuner.

Af tabel 3.1 ses det, at amtskommunernes nettoudgifter for 1. kvartal 2000 udgør i alt knap 16,8 mia. kr., svarende til knap 23 pct. af det budgetterede. Ved en fremskrivning af nettoudgifterne kan det helt foreløbigt skønnes, at regnskabsniveauet for 2000 vil ligge ca. 2 pct. over det budgetterede.

3.1.3.1. Amtskommuner - drift.

På driftssiden har amtskommunerne under ét haft nettoudgifter på 16.501 mill. kr. i 1. kvartal 2000, hvilket svarer til ca. 24 pct. af det budgetterede. Fremskrevet svarer forbruget til, at driftsudgifterne ligger ca. 3 pct. over det budgetterede.

Af tabel 3.2 fremgår det, at det særligt er udgifterne til områderne social- og sundhedsvæsen (7 pct. eller 0,7 mia. kr.), undervisning og kultur (4 pct. eller 0,4 mia. kr.) og sygehusvæsen og sygesikring (4 pct. eller 2,0 mia. kr.), der fremskrevet bidrager til, at udgifterne ligger over budgetterne. Den forholdsvise store afvigelse fra budgetterne på udgiftsområdet sygehusvæsen og sygesikring er primært forårsaget af en afvigelse på medicinområdet (59 pct. over det budgetterede eller 2,1 mia. kr.). De fremskrevne regnskabstal viser dog også en mindre afvigelse i sygehusudgifterne på 1 pct. over det budgetterede (0,3 mia. kr.).⁷

⁷ Da opgørelsen af de fremskrevne udgifter er foretaget individuelt for hver enkelt udgiftsområde, og den fremskrevne samlede sum ligeledes er opgjort ud fra en individuel beregning, vil summerne for de enkelte fremskrevne områder ikke nødvendigvis svare til den fremskrevne sum.

Tabel 3.2. Amtskommunernes driftsudgifter fordelt på hovedkonti						
Mill. kr.	udgifter	pct.*	indtægter	pct.*	Netto	pct.*
1. kvartal 2000						
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltn.	82	11	31	17	52	9
Forsyningsvirks. mv.	374	24	76	21	298	25
Vejvæsen	172	12	13	9	158	13
Undervisn. og kultur	2.415	24	288	15	2.127	26
Sygehusv. og sygesikr.	10.613	23	466	15	10.147	23
Social- og sundhed	4.089	23	1.389	16	2.700	28
Administration mv.	1.056	22	36	16	1.020	22
I alt	18.801	22	2.300	16	16.501	24
Fremskrevne regnskab 2000						
Byudvikl., bolig- og miljøforanstaltn.	785	102	320	175	480	81
Forsyningsvirks. mv.	1.605	103	437	119	1.169	99
Vejvæsen	1.161	84	93	65	1.068	86
Undervisn. og kultur	10.704	107	2.198	115	8.457	104
Sygehusv. og sygesikr.	49.815	105	3.637	118	46.123	104
Social- og sundhed	19.648	109	9.341	111	10.308	107
Administration mv.	4.161	86	355	162	3.802	82
I alt	87.873	105	16.359	114	71.532	103

*: Driftsudgifterne/-indtægterne sat i forhold til det budgetterede.

3.1.3.2. Amtskommuner - anlæg.

På anlægssiden har amtskommunerne haft udgifter på 285 mill. kr. i 1. kvartal, hvilket svarer til knap 12 pct. af det budgetterede. De fremskrevne anlægsudgifter afviger en del fra det budgetterede (-12 pct.). Der er imidlertid på det foreliggende grundlag en del usikkerhed omkring opgørelsen af anlægsudgifterne, hvilket også må forventes at være årsagen til, at der også for primærkommunerne kan observeres en stor afvigelse fra de budgetterede anlægsudgifter.

3.1.4. Primærkommuner.

Primærkommunerne har jf. tabel 3.1. i 1. kvartal samlet brugt godt 27,9 mia. kr., svarende til knap 21 pct. af det budgetterede. Ved en fremskrivning af nettoudgifterne kan det helt foreløbigt skønnes at

primærkommunernes regnskabsniveau for 2000 vil ligge ca. 1 pct. over det budgetterede.

3.1.4.1. Primærkommuner - drift.

På driftssiden har primærkommunerne i 1. kvartal 2000 haft nettoudgifter på i alt 27.167 mill. kr., hvoraf 26.876 mill. kr. vedrører udgifter på serviceområdet⁸. I forhold til budgettet udgør de afholdte nettodriftsudgifter for 1. kvartal ca. 22 pct., mens serviceudgifterne udgør ca. 25 pct. De fremskrevne nettodriftsudgifter udgør knap 128 mia. kr. og ligger således ca. 2 pct. over de budgetterede, mens de fremskrevne serviceudgifter, som udgør knap 110 mia. kr., ligger ca. 1 pct. over.

Af tabel 3.3. fremgår det, at det særligt er på udgiftsområderne byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger (44 pct. eller 0,4 mia. kr.) og forsyningsvirksomheder (163 pct. eller 1,2 mia. kr.) at forbruget forventes at komme til at ligge over det budgetterede. Ligesom i amtskommunerne bidrager området undervisning og kultur (4 pct. over det budgetterede eller 1,4 mia. kr.) også til afvigelsen i forhold til budgetterne. Det bemærkes, at de relativt høje fremskrevne nettoudgifter vedrørende forsyningsvirksomhed bør fortolkes med betydelig varsel, i og med nettofaldet fremkommer på basis af store bruttoposter på henholdsvis udgifts- og indtægtssiden, samt i betragtning af princippet om "hvile i sig selv" på dette område.

⁸ Serviceudgifterne opgøres pr. definition som nettodriftsudgifter på hovedkonto 0-6 fratrukket nettoudgifterne på de brugerfinansierede områder og nettoudgifterne på overførselsområdet. Det er ikke muligt præcist at opgøre nettoudgifterne til overførselsområdet ud fra de kvartalsvise regnskaber. Overførselsområdet er derfor opgjort som funktion 5.01, 5.04, 5.05, 5.61, 5.67-5.69, 5.71, 5.91 og 5.92 (svarende til at funktionerne 3.45, 5.60 og 5.98 ikke er medtaget).

Tabel 3.3. Primærkommunernes driftsudgifter fordelt på hovedkonti

Mill. kr.	udgifter	pct.*	indtægter	pct.*	Netto	pct.*
1. kvartal 2000						
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltn.	2.225	21	4.833	50	-2.608	-296
Forsyningsvirks. mv.	2.904	22	3.490	29	-586	-77
Vejvæsen	728	20	63	15	665	21
Undervisn. og kultur	9.105	25	921	24	8.184	25
Social- og sundhed.	26.832	24	9.802	23	17.030	24
Administration mv.	5.059	26	577	28	4.481	26
I alt	46.853	24	19.6876	28	27.167	22
Fremskrevne regnskab 2000						
Byudvikl., bolig- og miljøforanstaltn.	10.812	103	9.539	100	1.273	144
Forsyningsvirks. mv.	14.318	111	12.327	101	1.991	263
Vejvæsen	3.695	102	617	145	3.118	98
Undervisn. og kultur	39.028	106	4.679	122	34.342	104
Social- og sundhed.	114.333	102	44.392	104	70.022	100
Administration mv.	19.651	100	2.956	141	16.819	96
I alt	201.743	103	73.916	105	127.898	102

*: Driftsudgifterne/-indtægterne sat i forhold til det budgetterede.

3.1.4.2. Primærkommuner - anlæg.

På anlægssiden har primærkommunerne haft nettoudgifter på 751 mill. kr., svarende til knap 9 pct. af det budgetterede. De fremskrevne anlægsbudgetter, ligger for primærkommunerne noget over det budgetterede (49 pct.). Ud over at fremskrivningen af anlægssudgifterne er behæftet med usikkerhed, kan primærkommunernes afvigelse fra de budgetterede anlægssudgifter også skyldes, at primærkommunerne evt. har udskudt en del af de planlagte anlægsprojekter fra 1999 til 2000, jf. det tidligere afsnit om usikkerhed.

3.1.5. Udvalgte områder

I det følgende vil en række udvalgte driftsområder blive nærmere belyst. Områderne er valgt ud fra, at der i kommuneaftalerne har været lagt vægt på særligt at koncentrere indsatsen om disse områder. Det drejer sig om ældreomsorgs-, børnepasnings- og folkeskoleområdet.

For folkeskoleområdet er der yderligere foretaget en opgørelse for anlægsudgifter og -indtægter.

Afsnittet indeholder ligeledes en opgørelse over de kommunale lønninger. Opgørelsen af lønninger er medtaget, fordi de kommunale sektors udgifter til lønninger kan være en indikator for udviklingen i en væsentlig del af de kommunale sektors økonomier, og samtidig i *mindre grad* end mange andre udgiftsområder er underkastet sæsonmæssige og andre udsving over året. En overholdelse af budgetterne på lønområdet behøver imidlertid ikke nødvendigvis at betyde, at de kommunale sektorer holder nettoudgifterne inden for det budgetterede, ligesom et mindreforbrug til lønningsudgifter ikke nødvendigvis er ensbetydende med, at de kommunale sektorer ikke opfylder budgetterne. I de tilfælde hvor de kommunale sektorer ser ud til at have et forbrug der ligger over det budgetterede, kan udviklingen i lønningerne således være et udtryk for, at der er sket en øget udlicitering i forhold til det planlagte på budgetteringstidspunktet.

3.1.5.1. Ældreomsorgsområdet

Ældreomsorg omfatter i opgørelsen boliger og institutioner samt pleje og omsorg for ældre (funktion 5.30-5.34). De primær- og amtskommunale udgifter og indtægter på ældreomsorgsområdet fremgår af tabel 3.4.

Tabel 3.4. Ældreomsorgsområdet						
1. kvartal 2000						
Mill. kr.	udgifter	pct.*	indtægter	pct.*	Netto	pct.*
Primærkommuner	6.419	24	1.243	22	5.175	24
Amtskommuner	376	22	10	19	366	22
Fremskrevne regnskab 2000						
Primærkommuner	28.083	104	6.455	113	21.672	102
Amtskommuner	2.080	120	56	109	2.024	121

*: Driftsudgifterne/-indtægterne sat i forhold til det budgetterede.

Af tabellen ses det, at primærkommunerne netto har brugt knap 5,2 mia. kr. til ældreomsorg i 1. kvartal 2000, hvilket svarer til knap ¼ af det budgetterede, mens amtskommunerne netto har brugt knap 0,4 mia. kr., svarende til 22 pct. af det budgetterede.

Den fremskrevne opgørelse viser et forbrug for henholdsvis primær- og amtskommunernes på ældreomsorgsområdet, som er hhv. 2 pct. (0,5 mia. kr.) og 21 pct. (0,3 mia. kr.) højere end budgetteret.

3.1.5.2. Børnepasningsområdet

Børnepasning omfatter i opgørelsen dagpleje, daginstitutioner og klubber for børn og unge (funktion 5.10-5.19). Primærkommunernes udgifter og indtægter på børnepasningsområdet fremgår af nedenstående tabel 3.5. Af tabellen ses det, at primærkommunerne i første kvartal 2000 netto har afholdt knap 4,2 mia. kr., svarende til knap ¼ af de budgetterede udgifter på børnepasningsområdet i 2000. De fremskrevne nettoudgifter ligger ca. 1 pct. over det budgetterede, svarende til ca. 0,2 mia. kr.

Tabel 3.5. Primærkommunale udgifter på børnepasningsområdet						
Mill. kr.	udgifter	pct.*	indtægter	pct.*	Netto	pct.*
1. kvartal 2000	5.818	25	1.657	27	4.161	24
Fremskrevne R.2000	23.459	101	6.298	101	17.154	101

*: Driftsudgifterne/-indtægterne sat i forhold til det budgetterede.

3.1.5.3. Folkeskoleområdet

De primærkommunale drifts- og anlægsudgifter til folkeskoleområdet fremgår af tabel 3.6. Primærkommunerne har afholdt drifts- og anlægsudgifter på folkeskoleområdet på hhv. knap 5,2 mia. kr. og 0,2 mia. kr. i 1. kvartal af 2000, svarende til hhv. 25 pct. og 8 pct. af det budgetterede.

I følge den fremskrevne opgørelse af nettodriftsudgifterne på folkeskoleområdet har primærkommunerne udgifter på 12 pct. over det budgetterede eller 2,5 mia. kr. De fremskrevne nettoanlægsudgifter på folkeskoleområdet ligger ligeledes over det budgetterede.

Tabel 3.6. Primærkommunale udgifter på folkeskoleområdet

Mill. kr.	udgifter	pct.*	indtægter	pct.*	Netto	pct.*
Drift						
1. kvartal 2000	5.299	25	120	18	5.180	25
Fremskrevne R.2000	26.072	122	4.790	732	23.251	112
Anlæg						
17. kvartal 2000	283	13	103	245	180	8
Fremskrevne R.2000**	2.661	121	283	674	2.378	110

*: Driftsudgifterne/-indtægterne sat i forhold til det budgetterede.

** : fremskrevne nettoudgifter er opgjort som fremskrevne bruttoudgifter fratrukket fremskrevne indtægter.

3.1.5.4. Lønninger

Af tabel 3.7. fremgår de primær- og amtskommunale udgifter til lønninger i 1. kvartal 2000. Af tabellen ses det, at såvel primær- som amtskommunerne i 1. kvartal 2000 har anvendt ca. 24 pct. af de budgetterede lønudgifter. Af tabellen ses det ligeledes, at de fremskrevne lønudgifter ligger på niveau med de budgetterede.

Tabel 3.7. Lønninger				
Mill. kr.	1. kvartal 2000		Fremskrevne R.2000	
	udgifter	pct..*	udgifter	pct..*
Primærkommuner	21.245	24	89.320	99
Amtskommuner	9.712	24	40.442	100

*: Driftsudgifterne/-indtægterne sat i forhold til det budgetterede.

Det kan således observeres, at de forventede lønudgifter som nævnt ligger på niveau med de budgetterede, hvorved de fremskrevne samlede nettoudgifter, jf. ovenfor, ligger noget over de budgetterede.

Det kan tilføjes, at det ikke kan udelukkes, at fremskrivningen af lønningerne giver et mere retvisende billede af udviklingen i den kommunale økonomi end fremskrivningen af de kommunale sektors udgifter i de tidligere afsnit. Såfremt dette er tilfældet, ser det ud til, at primær- og amtskommunerne overholder budgetterne for 2000. Det bemærkes dog, at der er flere forhold, der kan spille ind på opgørelsen af lønningerne, herunder en øget udliciteringsgrad.

4. Analyse- og udredningsarbejder m.v.

Dette afsnit omhandler forskellige analyse- og udredningsarbejder under Indenrigsministeriet. Det drejer sig dels om to rapporter om den kommunale struktur, hvor de økonomiske aspekter med sammenhæng til kommunestørrelsen belyses, og dels om en rapport, der analyserer sale-and-lease-back arrangementer i sammenhæng med deponeringsreglerne på det kommunale område.

4.1. Den kommunale struktur

Indenrigsministeriet udgav i maj 2000 to rapporter, som omhandler nogle økonomiske aspekter med sammenhæng til kommunestørrelsen. Rapporterne har fællestitlen "Den kommunale struktur".

Den ene rapport "Størrelse og økonomisk udvikling" ser på sammenhænge mellem indkomster og kommunestørrelse. For landet som helhed viser analyserne af perioden 1980-95, at der er en sådan strukturel sammenhæng. De mindre kommuner havde ved periodens begyndelse et klart lavere indkomstniveau. Til gengæld har deres økonomiske vækst i perioden været ligeså klart højere.

Den højere vækst i de små kommuner har delvis udjævnet indkomsterne, og forskellene mellem indkomsterne i kommunerne er herved reduceret med 30 pct. i perioden. I disse analyser er indkomsten opgjort i den kommune, hvor den er tjent. Men opgøres indkomsten i stedet i den kommune, hvor borgeren bor – og hvor indkomsten altså bliver beskattet – ændres resultaterne markant. Mange borgere bor i en anden kommune, end hvor de arbejder. Denne pendling – som har været stigende over en årrække – kommer kommunerne med under 20.000 indbyggere til gode. Kommunerne med 10.000-20.000 indbyggere kommer faktisk som følge af pendlingen op over landsgennemsnittet for indkomster. Og de små kommuners indkomster nærmer sig også det gennemsnitlige niveau på landsplan, når indkomsterne opgøres efter bopæl. Omvendt taber de store kommuner på pendlingen: Mere end 25 pct. af de indkomster, som optjenes i de fire store kommuner (København, Århus, Odense og Ålborg) tages med hjem og beskattes i andre kommuner. Men også kommuner på med 30.000-50.000 indbyggere taber på pendlingen.

Ved en kommunestørrelse på 20.000-30.000 indbyggere indtræder en form for balance i forholdet mellem indkomsterne opgjort efter arbejdssted og indkomsterne opgjort efter bopæl.

Kommunerne i hovedstadsområdet skiller sig ud ved højere indkomster og lavere vækst i perioden 1980-95. Når hovedstadsområdet tages ud af materialet, er sammenhængen mellem kommunestørrelse og økonomisk udvikling derfor knap så synlig. Det vil sige, at det er mindre klart, om kommunernes økonomiske udvikling har en strukturel dimension.

Det peger på, at beliggenheden har en betydelig indflydelse på resultaterne. I naturlig forlængelse af det er land- og bykommuners indkomster sammenlignet. Landkommunerne er generelt små, og de har lavere indkomster end bykommunerne. Men landkommunerne har haft noget højere økonomisk vækst end bykommunerne. Dermed er forskellene mellem land- og bykommunernes indkomster blevet reduceret med 25 pct. i perioden.

Selv om landkommunerne har haft en højere økonomisk vækst, er der stadig store forskelle mellem de forskellige land- og bykommunegrupperes indkomster. Men også i forhold til land- og bykommuner udjævner pendlingen i høj grad forskellene. Tilbage står, at de såkaldte udkantskommuner og kommuner med lang afstand til større byer – samt de helt store byer – har svært ved at opnå en landsgennemsnitlig indkomst.

Den anden rapport ”Størrelseseffekter i den kommunale sektor” undersøger, om der er en sammenhæng mellem det kommunale udgiftsniveau og kommunestørrelsen. Andre årsager til variation i kommunernes udgifter, fx som følge af forskelle i efterspørgsel og social belastning, er søgt holdt adskilt fra størrelseseffekten, hvilket fører til nogen usikkerhed i beregningerne.

Analysen tyder på, at de samlede kommunale udgifter målt ved netto-driftsudgifterne er faldende med antallet af indbyggere i kommunerne op til en kommunestørrelse på 25.000-35.000 indbyggere. Samtidig tyder analysen på, at stordriftsfordelene stort set er udnyttede ved en

kommunestørrelse på 18.000-25.000 indbyggere. For de største kommuner med over 50.000 indbyggere tyder analysen på, at udgifterne pr. indbygger er relativt højere end i de mellemstore kommuner.

Tallene bekræfter teorien om, at de mindre kommuner kan indhøste nogle stordriftsfordele ved sammenlægning til større enheder. For at kunne vurdere størrelsen af de mulige besparelser foretages i rapporten det tankeeksperiment, at indbyggerne i de mindste kommuner med under 12.000 indbyggere i stedet havde boet i en kommune med 12.000-18.000 indbyggere. Ifølge en af beregningsmodellerne ville disse indbyggere herved kunne spare ca. 500 kroner pr. indbygger om året. Eksperimentet involverer 165 kommuner og knap 1,3 mill. borgere og den samlede besparelse udgør 600-700 mill. kroner.

Samme analyse foretages for serviceudgifterne, som er et bedre mål for de udgifter kommunestørrelsen kan have indflydelse på. Forløbet af størrelseseffekterne svarer stort set til resultaterne for analysen af netdriftsudgifterne, dog er de beregnede smådriftsulemper lidt mindre.

Udover de samlede udgifter undersøger rapporten også sammenhængen mellem kommunestørrelsen og udgifterne til folkeskole, fritid, dagpasning, ældreomsorg og administration. Her viser udgifterne til administration sig at rumme de største muligheder for at spare penge.

I rapporten foretages en række forenklinger, bl.a. ses der bort fra de særlige omkostninger, der vil være forbundet med en egentlig sammenlægningsproces, samtidig tages der ikke højde for de konkrete muligheder for kommunesammenlægninger – eller mangel på samme fx i forhold til mindre ø-kommuner. Rapporten forsøger i øvrigt ikke at undersøge mulighederne for, at stordriftsfordelene kan opnås ved kommunale samarbejder frem for kommunesammenlægninger.

Rapporterne konkluderer, at der er visse omkostninger forbundet med at være en relativt lille kommune og at indkomstudviklingen for de mindre kommuner har været positiv i sammenligning med det øvrige land.

4.2. Den kommunale låntagning og deponeringsreglerne.

Indenrigsministeriet udgav i maj 2000 en rapport, der analyserer sale-and-lease-back arrangementer i sammenhæng med deponeringsreglerne på det kommunale låneområde. Rapporten er udarbejdet af en arbejdsgruppe med deltagelse af Kommunernes Landsforening, Amtsrådsforeningen, Københavns og Frederiksberg Kommuner, og Skatte-, Finans-, Økonomi-, og Indenrigsministeriet.

I rapporten

- beskrives hovedprincippet for kommunal låntagning og formålet med deponeringsreglerne
- belyses omfanget og de finansielle virkninger for kommunerne af sale-and-lease-back arrangementer, herunder redegøres der for de skattemæssige aspekter ved arrangementerne
- behandles en række særskilte problemstillinger vedrørende bl.a. afgrænsning af leasing og køb af ydelser, og afgrænsning mellem renovering og almindelig vedligeholdelse i forbindelse med sale-and-lease-back

Rapporten indeholder endvidere et responsum fra en ekstern ekspert, der belyser de økonomiske fordele og ulemper for kommuner ved indgåelse af sale-and-lease-back arrangementer.

Hovedprincippet for kommunal låntagning er, at kommuner og amtskommuner skal finansiere deres anlægsudgifter uden lånoptagelse. Kommuner og amtskommuner kan således kun låne i det omfang, der i medfør af lånebekendtgørelsen er tilladelse til lånoptagelse.

Anvendelsen af leje- og leasingaftaler henregnes under lånebegrænsningerne. I modsat fald kunne begrænsningerne på den kommunale låntagning omgås ved at anvende leje- og leasingaftaler.

Ved lånebekendtgørelsen fra 1988 blev de såkaldte deponeringsregler indført. Herved fik kommunerne mulighed for mod deponering at ind-

gå leje- og leasingaftaler. Reglerne om deponering ved leje/leasing er fastsat således, at der så vidt muligt tages hensyn til:

- at der ikke skabes likviditet i kommuner og amtskommuner ved sådanne arrangementer,

- at anlægsomfanget i kommuner og amtskommuner fortsat kan påvirkes via lånereguleringerne,

- at det fortsat er muligt for kommuner og amtskommuner at foretage hensigtsmæssige valg mellem at eje og at leje fast ejendom.

Ved sale-and-lease-back etableres en lejekontrakt med den særlige baggrund, at kommunen først sælger de bygninger, som kommunen efterfølgende skal leje, eller sagt på en anden måde er der tale om situationer, hvor kommunens benyttelse af den pågældende kommunale ejendom fortsætter efter overdragelsen til den ny ejer.

Undersøgelser foretaget af Indenrigsministeriet og Kommunernes Landsforening tyder ikke på, at sale-and-lease-back arrangementer i kommunerne endnu har et meget stort omfang. I amtskommunerne er omfanget endvidere meget begrænset.

Arbejdsgruppen vurderer dog

- at et meget stort antal kommuner overvejer sale-and-lease-back, og at der er private firmaer i markedet som markedsfører forskellige koncepter. Sale-and-lease-back vurderes derfor relativt hurtigt de facto at kunne få et betydeligt omfang.

Sale-and-lease-back er i den aktuelle (foråret 2000) kommunalpolitiske diskussion fremhævet som et finansielt arrangement, som skulle indebære en positiv rentearbitrage. Mulighederne for en gevinst til kommunen afgøres af to forhold: 1) den generelle renteutvikling, og 2) udviklingen i rentespændet mellem den korte og den lange rente.

Arbejdsgruppen vurderer

- at et sale-and-lease-back arrangement, vurderet på det *aktuelle* grundlag, kan være profitabelt for kommunen.
- at det på *længere sigt* er det mere tvivlsomt, om arrangementet er fordelagtigt for kommunen, da fremtidige kurs-, rente- og inflationsændringer spiller en afgørende rolle. Dette kan også udtrykkes således, at der er en betydelig risiko ved arrangementerne.
- at der under de givne forudsætninger med de gældende deponeringsregler vil være et vist likviditetsmæssigt tab ved leasing i forhold til kontantfinansiering, når det forudsættes, at arrangementet ikke giver en rentegevinst til kommunen. Ved en anden profil for leasingydelsen end den antagne vil disse tab dog kunne imødegås.

Der peges herudover på, at der eksisterer visse muligheder for at opnå skattemæssige subsidier via afskrivningsreglerne i kraft af sale-and-lease-back arrangementer. Tilsvarende er der visse yderligere – om end formentlig ikke i dag realiserede - muligheder for at udnytte samspillet mellem skattefrie og skattepligtige enheder. Arbejdsgruppen har dog ikke indtryk af, at de skattemæssige aspekter har spillet en væsentlig rolle i indgåelsen af de eksisterende arrangementer.

I rapporten identificeres nogle problemstillinger i relation til deponeringsreglerne. For det *første* kan det anses for u hensigtsmæssigt, at kommuner involverer sig i de rentearbitragebegrundede sale-and-lease-back arrangementer. For det *andet* er der behov for en præcisering af, i hvilke situationer i forbindelse med renovering/vedligeholdelse af et aktiv der skal ske deponering. For det *tredje* kan det anses for u hensigtsmæssigt, at enkeltkommuner i forbindelse med sale-and-lease-back udnytter afskrivningsmulighederne i den private sektor.

I rapporten er opstillet en række forslag med henblik på at imødegå de to første problemstillinger.

Arbejdsgruppen anbefaler et forslag om sale-and-lease-back arrangementer opfattes som en låneform, hvis anvendelse kræver særlig dispensation. Arbejdsgruppen vurderer, at forslaget vil kunne forhindre de spekulativt prægede arrangementer og samtidig indebære en mu-

lighed for, at arrangementer, hvor ikke-finansielle forhold er afgørende, kan gennemføres.

Med hensyn til afgrænsningen mellem renovering og almindelig vedligeholdelse anbefales et forslag om, at der ved en præcisering af lånebekendtgørelsen kombineret med en uddybning af vejledningen etableres en klarere specifikation af de tilfælde, hvor der i forbindelse med forbedringer o.lign. af leasede aktiver skal foretages yderligere deponering.

De to forslag er udmøntet ved ændringsbekendtgørelse nr. 493 af 31. maj 2000.

5. Opgørelse af kommunernes gæld i forbindelse med den samlede ØMU-gæld.

Problematikken vedrørende opgørelsen af den kommunale gæld i forbindelse med den samlede ØMU-gæld er nærmere beskrevet i publikationen 'Det kommunale regnskab 1996'. Emnet er også behandlet i Indenrigsministeriets rapport om den kommunale låntagning (Indenrigsministeriet april 1998) I korte træk går problemet ud på, at i de øvrige lande optager de offentlige selskaber selv lån, hvorfor selskabssektorens gæld ikke indgår i den offentlige sektors gæld. I Danmark er det imidlertid kommunerne, der optager lån til selskabernes formål, hvorfor gælden på kommunale områder, der i nationalregnskabet henregnes til selskabssektoren, registreres som kommunal gæld. For bedre at kunne sammenligne den danske ØMU-gæld med de øvrige landes, må der derfor ved siden af den officielle opgørelse foretages beregninger, der belyser den kommunale gæld eksklusive den gæld, der kan henføres til selskabssektoren.

Rent teknisk 'løses' dette ved at korrigere den kommunale gæld med den langfristede gæld vedrørende ældreboliger og færgedrift ligesom der korrigeres for det kommunale tilgodehavende hos forsyningsvirksomhederne (jf. diskussionen i 'Det kommunale regnskab 1996').

Af tabel 5.1. ses det, at forsyningsvirksomhederne har etableret en nettogæld til kommunerne og amtskommunerne på knap 5,8 mia. kr.

Kommunernes gæld i forbindelse med ØMU-gæld

Tabel 5.1. Mellemværende med forsyningsvirksomhederne ultimo 1999	
Mill. kr.	Netto tilgodehavende
Spildevandsanlæg (9.30)	682
Gasforsyning (9.31)	64
Elforsyning (9.32)	-15
Varmeforsyning (9.33)	4.720
Vandforsyning (9.34)	-250
Renovation (9.35, grp. 01)	408
Andre forsyningsvirksomheder ekskl. renovation	185
I alt	5.793

Kilde: Danmarks Statistik.

Anm.: Kommuner og amtskommuner.

I tabel 5.2. er den kommunale gæld vist både korrigeret for gæld til staten og andre (amts-)kommuner. Gælden er desuden korrigeret for gæld vedr. ældreboliger og færgedrift, ligesom der er korrigeret for forsyningsvirksomhedernes nettogæld.

Tabel 5.2. Den kommunale sektors gæld med og uden korrektion for forsyningsvirksomhedernes gæld

Mill. kr.	Amtskommuner	Kommuner ⁽¹⁾	Hele landet
Langfristet gæld	6.856	45.151	52.006
Langfristet gæld korrigeret for gæld til kommuner, amtskommuner, staten og Hypotekbanken	3.492	41.497	44.988
Langfristet gæld yderligere korrigeret for gæld vedr. ældreboliger og færgeinvesteringer	3.404	35.885	39.288
Langfristet gæld ekskl. forsyningsvirk. nettogæld	3.403	30.091	33.495

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt beregninger i Indenrigsministeriet.

Noter: (1) Inkl. Københavns og Frederiksberg Kommuner.

Den samlede langfristede gæld for hele den kommunale sektor udgør i 1999 52,0 mia. kr. fordelt med knap 6,9 mia. kr. i amtskommunerne og knap 45,2 mia. kr. i primærkommunerne og Københavns og Frederiksberg Kommuner. Efter en korrektion for gæld til staten, primærkommuner, amtskommuner og Hypotekbanken samt gæld vedr. ældreboliger og færgedrift reduceres primærkommunernes og Københavns og Frederiksberg Kommuner langfristede gæld til 35,9 mia. kr., mens den for amtskommunernes vedkommende reduceres til 3,4 mia. kr.

Korrigeres den kommunale sektors gæld med nettotilgodehavendet på forsyningsvirksomhederne, reduceres gælden yderligere til 33,5 mia. kr. For primærkommunerne og Københavns og Frederiksberg Kommuner reduceres gælden til 30,1 mia. kr. mens de resterende 3,4 mia. kr. hidrører fra amtskommunerne.

6. Kommuneaftaler for 2001

Den 8. juni 2000 indgik regeringen aftale med Amtsrådsforeningen vedrørende amtskommunernes økonomi i 2001. Den 9. juni fulgte aftalen mellem regeringen og Kommunernes Landsforening vedrørende primærkommunernes økonomi i 2001 og aftalerne mellem regeringen og henholdsvis Københavns og Frederiksberg Kommuner.

Årets aftaler viderefører de forgående års forøgelse af indsatsen på områderne for sundhed, børn og ældre.

Aftalerne tager udgangspunkt i regeringens målsætninger om en afdæmpet udvikling i det offentlige forbrug. Målsætningen skyldes hensynet til en reduktion af den offentlige gæld og rentebyrde samt hensynet til den kommende vækst i ældrebefolkningen. Det vil derfor være nødvendigt med en stigende prioritering og effektivisering af det offentlige forbrug.

Yderligere kan der i de kommende år opstå et rekrutteringsproblem indenfor de store serviceområder og den (amts-)kommunale administration, hvilket forstærker behovet for en omprioritering.

I det følgende er omtalt hovedpunkterne i aftalerne for hver af de kommunale parter.

6.1. Aftalen med primærkommunerne

Med aftalen bekræfter regeringen og Kommunernes Landsforening den fireårige aftale fra 1998, der indeholder de overordnede mål og rammer for kommunernes økonomi for perioden 1999-2002. Der er i aftalen mellem regeringen og primærkommunerne mulighed for en årlig realvækst på 1 pct. i de kommunale nettoudgifter på serviceområdet. Dette råderum skal især anvendes til udvidelser inden for folkeskoleområdet, hvor antallet af brugere vokser. Også på anlægssiden er der taget højde for folkeskoleområdet, idet der forudsættes bruttoanlægsudgifter på ca. 3,5 mia. kr. årligt i resten af fireårs aftalens periode, svarende til en forhøjelse af niveauet for anlægsinvesteringer på

folkeskoleområdet på ca. 1,5 mia. kr. i forhold til 2000. Med henblik på at styrke kommunernes muligheder for at gennemføre disse investeringer gives der i 2001 og 2002 mulighed for at optage lån til finansiering af op til 50 pct. af bruttoudgifterne.

Den ordinære lånedispensationspulje på 200 mill. kr. forhøjes til 500 mill. kr. i 2001 med henblik på yderligere lånefinansiering af folkeskolebyggeri i kommuner med særlig lav likviditet. Hertil kommer, at de nuværende lånepuljer til hel eller delvis lånefinansiering af grundkapital i almennyttigt byggeri afløses af en generel låneadgang til nettoudgifter til grundkapital.

Det henstilles til kommunerne, at den gennemsnitlige kommunale udskrivningsprocent fastholdes uændret på 20,6 pct. i 2001.

Balancetilskuddet i 2001 er nul. Der er her forudsat ekstraordinær finansiering på 0,5 mia. kr. til forøgelse af det kommunale anlægsomfang.

Staten og kommunerne forstærker i fællesskab indsatsen for et betydeligt mere rummeligt arbejdsmarked, hvor der gøres en massiv indsats for at få ansat langt flere af de lidt ældre ledige i servicejob.

6.2. Aftalen med amtskommunerne

Regeringen og Amtsrådsforeningen opfordrer til, at det øgede råderum, som jf. nedenstående er indeholdt i aftalen for 2001, især målrettes behandlingsudstyr, mandskab og IT-investeringer inden for sundhedsområdet. Det er herudover forudsat, at omstruktureringer og en mere effektiv arbejdstilrettelæggelse svarende til 2 pct. af driftsudgifterne i sygehusvæsenet anvendes på områder, hvor antallet af behandlinger vokser og til forbedringer af kvaliteten.

Det øgede økonomiske råderum opnås ved en forhøjelse af bloktilskuddet med 203 mill. kr., samtidig med at det midlertidige bloktilskud for 2000 til apparaturinvesteringer på 500 mill. kr. bliver gjort permanent. Desuden stiger den gennemsnitlige amtskommunale ud-

skrivningsprocent fra 11,5 pct. i 2000 til 11,6 pct. i 2001 og adgangen til lånefinansiering af anlægsudgifter i 2001 og 2002 øges fra 25 pct. til 30 pct.

Budgetgaranti på medicinområdet fra sidste års aftale, videreføres i 2001. Det er lagt til grund for aftalen, at amtskommunernes udgifter til medicintilskud udgør 3.843 mill. kr. i 2001.

Amtskommunerne tager endvidere aftalen mellem regeringen og Kommunernes Landsforening om det rummelige arbejdsmarked til efterretning, og anerkender et medansvar for, for at indsatsen bliver en succes.

6.3. Aftalerne med Københavns og Frederiksberg Kommuner.

Københavns og Frederiksberg Kommune tilslutter sig aftalen mellem regeringen og Kommunernes Landsforening om det rummelige arbejdsmarked og aftalen på sundhedsområdet mellem regeringen og Amtsrådsforeningen.

6.3.1. Københavns Kommune

Kommunens økonomi har siden 1994 udviklet sig i en positiv retning, og det har givet en mulighed for at nedbringe kommunens gæld med 3,3 mia. kr. Parterne har aftalt at fastholde gældsafviklingen med 320 mill. kr., hvoraf 200 mill. kr. afdrages på kommunens bruttogæld. Samtidig anvendes 1,4 mia. kr. af kommunens hjemfaldspenge – på i alt 1,8 mia. kr. – til afdrag på gælden. De resterende 0,4 mia. kr. bindes til investeringer på boligområdet over fire år.

6.3.2. Frederiksberg Kommune

Frederiksberg Kommune er fortsat inde i en periode med afdæmpet vækst i driftsudgifterne, som er nødvendig for, at kommunen kan afdrage på sin gæld.

Frederiksberg Kommune har vedtaget en skoleudbygningsplan for årene 2000-2004 til ca. 335 mill. kr., hvoraf kommunen i 2001 og 2002 kan lånefinansiere 97,4 mill. kr. Desuden kan kommunen få lånedispensation til finansiering af kommunens andel af udgifter til Ringbanenes forpladser på maksimalt 36,5 mill. kr.

Bilag

Bilag 1: Den kommunale pris- og lønudvikling	88
Bilag 2: Kvartalsoversigt over kommunernes likvide beholdninger.....	89
Bilag 3: Likviditet ultimo året i pct. af bruttodrifts- og anlægsudgifterne.....	90
Bilag 4: Kvartalsoversigt over kommunernes langfristede gæld.....	91
Bilag 5: Langfristet gæld ultimo året i pct. af udskrivningsgrundlaget.....	92
Bilag 6: Kommunernes personaleforbrug.....	93
Bilag 7: Kommunale meropgaver.....	95
Bilag 8: Opgørelsen af den kommunale pris- og lønudviklingen	96
Bilag 9: Opgørelse af budgetgarantien, juni 2000.....	99
Bilag 10: Opgørelse af de kvartalsvise regnskaber.	103
Bilag 11: Oversigt over regnskab 1997	112
Bilag 12: Oversigt over regnskab 1998	113
Bilag 13: Oversigt over regnskab 1999	114
Bilag 14: Oversigt over budget 1998	115
Bilag 15: Oversigt over budget 1999	116
Bilag 16: Oversigt over budget 2000.....	117
Bilag 17: Sektoropdelte hovedoversigter	118
Bilag 18: Realvæksten i drifts- og anlægsudgifterne fra budget 1999 til regnskab 1999	123
Bilag 19: Realvæksten i drifts- og anlægsudgifterne fra regnskab 1998 til regnskab 1999	128
Bilag 20: Kommunernes finansieringsstruktur i regnskab 1999	HTML
Bilag 21: Kommunernes udgiftsstruktur på drifts- og anlægsområdet i regnskab 1999.....	HTML

- Bilag 22: Kommunernes udgiftsstruktur på driftsområdet i regnskab 1999 HTML
- Bilag 23: Nettodriftsudgifter på udvalgte udgiftsområder i 1999..... HTML

Bilag 1: Den kommunale pris- og lønudvikling 1991-2001

Pct.		Amts-kommuner	Primær-kommuner	Kbh. og Fr.berg	Hele landet
1991-92	Pris	2,2	2,9	2,4	2,6
	Løn	2,7	2,8	2,7	2,7
	Pris og løn	2,5	2,8	2,6	2,7
1992-93	Pris	1,3	1,4	1,3	1,3
	Løn	1,9	2,3	2,1	2,1
	Pris og løn	1,7	2,0	1,9	1,8
1993-94	Pris	1,0	2,0	1,4	1,6
	Løn	2,3	2,4	2,3	2,4
	Pris og løn	1,8	2,3	2,0	2,1
1994-95	Pris	1,0	2,5	1,9	1,9
	Løn	1,7	1,7	1,8	1,7
	Pris og løn	1,4	2,0	1,8	1,8
1995-96	Pris	1,1	2,8	2,0	2,1
	Løn	3,0	3,0	2,9	3,0
	Pris og løn	2,2	2,9	2,6	2,7
1996-97	Pris	1,3	2,6	1,9	2,0
	Løn	2,9	2,8	2,7	2,8
	Pris og løn	2,2	2,7	2,4	2,5
1997-98	Pris	1,7	2,3	2,0	2,1
	Løn	3,5	3,6	3,7	3,6
	Pris og løn	2,5	3,1	3,0	2,9
1998-99	Pris	2,3	3,3	2,8	2,9
	Løn	2,9	2,9	2,7	2,9
	Pris og løn	2,3	2,9	2,6	2,7
1999-2000 1)	Pris	2,6	2,7	2,6	2,7
	Løn	3,4	3,4	3,4	3,4
	Pris og løn	2,4	2,9	2,7	2,7
2000-2001 1)	Pris	3,2	3,5	3,3	3,4
	Løn	3,0	3,0	3,0	3,0
	Pris og løn	2,7	3,2	3,0	3,0

Kilde: Opgørelser af Indenrigsministeriet

Anm.: Opgjort i overensstemmelse med den af "Arbejdsgruppen vedrørende kommunale pris- og lønudvikling" skitserede metode.

Note: 1) Finansministeriets skøn.

Bilag 2: Kvartalsoversigt over kommunernes likvide beholdninger 1993-2000

Mill. kr.		Amts-kommuner	Primær-kommuner	Kbhs. og Frb. Kommuner	Hele landet
1993	1. kvart.	2.254	11.974	-138	14.090
1993	2. kvart.	3.198	9.702	-1.079	11.821
1993	3. kvart.	2.782	12.526	-930	14.378
1993	4. kvart.	3.951	10.096	-780	14.267
Ult. 1993		4.417	10.753	-888	14.282
1994	1. kvart.	2.691	13.137	-626	15.202
1994	2. kvart.	2.990	11.111	-607	13.494
1994	3. kvart.	1.952	13.620	-306	15.266
1994	4. kvart.	3.287	13.779	436	17.502
Ult. 1994		3.439	13.251	582	17.271
1995	1. kvart.	1.986	15.425	2.798	20.209
1995	2. kvart.	3.411	14.273	751	18.434
1995	3. kvart.	2.598	15.989	1.224	19.811
1995	4. kvart.	4.001	14.015	801	18.816
Ult. 1995		4.171	14.252	925	19.348
1996	1. kvart.	2.788	17.734	1.963	22.485
1996	2. kvart.	3.281	13.592	1.372	18.246
1996	3. kvart.	2.873	17.255	2.213	22.341
1996	4. kvart.	3.903	13.234	997	18.135
Ult. 1996		4.361	13.324	1.273	18.957
1997	1. kvart.	3.452	13.467	1.555	18.473
1997	2. kvart.	3.947	9.626	852	14.425
1997	3. kvart.	3.575	11.113	1.841	16.530
1997	4. kvart.	4.301	7.869	1.309	13.479
Ult. 1997		4.616	7.577	1.295	13.487
1998	1. kvart.	4.166	12.654	1.991	18.811
1998	2. kvart.	5.131	10.212	1.501	16.844
1998	3. kvart.	4.572	13.054	2.110	19.736
1998	4. kvart.	4.438	8.107	1.283	13.829
Ult. 1998		4.708	7.246	1.259	13.213
1999	1. kvart.	3.743	12.708	1.593	18.044
1999	2. kvart.	5.058	10.131	240	15.429
1999	3. kvart.	3.993	13.327	1.986	19.306
1999	4. kvart.	4.366	9.734	1.008	15.108
Ult. 1999		4.477	8.484	1.829	14.789
2000	1. kvart.	2.984	13.679	906	17.569

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik

Bilag 3: Likviditet ultimo året i pct. af bruttodrifts- og anlægsudgifterne (inkl. moms) 1991-99 ⁽¹⁾

Mill. kr.		Amts- komm. ⁽²⁾	Primær- kommuner	Kbh. og Fr.berg	Hele landet
1991	Likviditet ultimo	4.043	8.749	- 610	12.183
	Bruttoudgifter	59.845	142.357	34.079	236.281
	i pct.	6,76	6,15	-1,79	5,16
1992	Likviditet ultimo	3.119	9.369	- 1.000	11.487
	Bruttoudgifter	62.309	142.726	34.224	239.259
	i pct.	5,01	6,56	-2,92	4,80
1993	Likviditet ultimo	4.417	10.753	- 888	14.282
	Bruttoudgifter	65.231	152.959	36.695	254.885
	i pct.	6,77	7,03	- 2,42	5,60
1994	Likviditet ultimo	3.439	13.251	582	17.271
	Bruttoudgifter	68.351	160.048	37.898	266.297
	i pct.	5,03	8,28	1,54	6,49
1995	Likviditet ultimo	4.171	14.252	925	19.348
	Bruttoudgifter	71.265	165.000	38.068	274.333
	i pct.	5,85	8,64	2,43	7,05
1996	Likviditet ultimo	4.361	13.324	1.273	18.957
	Bruttoudgifter	75.458	177.488	38.274	291.220
	i pct.	5,78	7,51	3,33	6,51
1997	Likviditet ultimo	4.616	7.577	1.295	13.487
	Bruttoudgifter	79.392	187.296	39.843	306.529
	i pct.	5,81	4,05	3,25	4,40
1998	Likviditet ultimo	4.708	7.246	1.259	13.213
	Bruttoudgifter	84.838	196.585	41.351	322.774
	i pct.	5,55	3,69	3,04	4,09
1999	Likviditet ultimo	4.477	8.484	1.829	14.789
	Bruttoudgifter	88.872	230.081	42.617	361.570
	i pct.	5,04	3,69	4,29	4,09

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt beregninger i Indenrigsministeriet.

Noter: (1) Bruttoudgifter er ekskl. pensioner og familiedydelser med 100 pct. statsrefusion.

(2) Ekskl. Hovedstadsrådet.

Bilag 4: Kvartalsoversigt over kommunernes langfristede gæld 1995-2000

Mill. kr.		Amts-kommuner	Primær-kommuner	Kbhs. og Frb Kommuner	Hele landet
Ult. 1995		6.952	27.575	13.828	48.355
1996	1. kvart.	6.965	28.096	14.195	49.256
1996	2. kvart.	6.952	28.106	14.237	49.295
1996	3. kvart.	6.978	28.677	13.825	49.481
1996	4. kvart.	7.000	28.126	13.357	48.483
Ult. 1996		6.923	28.521	13.212	48.655
1997	1. kvart.	7.007	30.270	13.244	50.521
1997	2. kvart.	6.967	29.558	13.198	49.723
1997	3. kvart.	7.031	29.541	13.254	49.826
1997	4. kvart.	7.362	29.574	13.479	50.415
Ult. 1997		7.438	30.041	13.682	51.162
1998	1. kvart.	7.568	31.011	14.184	52.762
1998	2. kvart.	7.716	31.032	13.574	52.322
1998	3. kvart.	7.776	31.554	13.591	52.920
1998	4. kvart.	7.650	32.019	13.477	53.147
Ult. 1998		7.673	32.322	13.544	53.539
1999	1. kvart.	7.495	32.674	13.119	53.288
1999	2. kvart.	7.513	32.647	12.504	52.664
1999	3. kvart.	7.569	32.585	12.989	53.143
1999	4. kvart.	7.135	32.651	13.155	52.941
Ult. 1999		7.116	32.883	13.890	53.889
2000	1. kvart.	7.266	33.482	13.727	54.475

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik.

Bilag 5: Langfristet gæld ultimo året i pct. af udskrivningsgrundlaget 1991-99 ⁽¹⁾

Mill. kr.		Amts-komm. ⁽²⁾	Primær-komm.	Kbh. og Fr.berg	Hele landet
1991	Langfristet gæld	3.827	22.194	10.640	36.660
	Udskrivningsgrl.	343.696	348.289	45.879	394.169
	i pct.	1,11	6,37	23,19	9,30
1992	Langfristet gæld	3.901	22.567	11.518	37.987
	Udskrivningsgrl.	359.504	363.273	46.935	410.208
	i pct.	1,09	6,21	24,54	9,26
1993	Langfristet gæld	5.665	25.499	13.879	45.043
	Udskrivningsgrl.	364.835	369.369	47.781	417.150
	i pct.	1,55	6,90	29,05	10,80
1994	Langfristet gæld	6.536	26.587	16.294	49.417
	Udskrivningsgrl.	404.059	406.943	54.211	461.154
	i pct.	1,62	6,53	30,06	10,72
1995	Langfristet gæld	6.952	27.575	13.828	48.355
	Udskrivningsgrl.	422.991	424.461	56.327	480.788
	i pct.	1,64	6,50	24,55	10,06
1996	Langfristet gæld	6.923	28.521	13.212	48.655
	Udskrivningsgrl.	438.941	440.494	58.510	499.004
	i pct.	1,58	6,47	22,58	9,75
1997	Langfristet gæld	7.438	30.041	13.682	51.162
	Udskrivningsgrl.	455.328	457.070	60.672	517.741
	i pct.	1,63	6,57	22,55	9,88
1998	Langfristet gæld	7.673	32.322	13.544	53.539
	Udskrivningsgrl.	473.122	475.227	63.777	539.005
	i pct.	1,62	6,80	21,24	9,93
1999	Langfristet gæld	7.116	32.883	13.890	53.889
	Udskrivningsgrl. ⁽³⁾	495.813	499.863	65.859	564.329
	i pct.	1,44	6,58	21,09	9,55

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt beregninger af Indenrigsministeriet.

Noter: (1) Gæld til selvejende institutioner med overenskomst er medtaget.

(2) Ekskl. Hovedstadsrådet. (3) Budgetteret udskrivningsgrundlag.

Bilag 6: Kommunernes personaleforbrug						
Tabel 1 1991-2000 ⁽¹⁾						
Fulltidsbeskæftigede personer	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh. Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet	Indeks Hele landet (1991=100)
Budget 91	129.632	303.361	58.388	8.603	499.984	100
Budget 92	125.480	305.110	58.034	8.521	497.145	99
Budget 93	124.331	314.498	57.563	8.832	505.224	101
Budget 94	124.220	322.935	57.915	9.202	514.272	103
Budget 95	125.873	315.264	57.056	9.158	507.351	101
Budget 96 ⁽²⁾	124.646	318.976	43.994	6.984	494.600	99
Budget 97	126.763	321.157	44.267	6.808	498.995	100
Budget 98	129.928	328.132	43.575	6.875	508.510	102
Budget 99	131.605	331.380	43.011	6.705	512.703	103
Budget 2000	133.629	335.222	41.620	6.719	517.189	103
Regnskab 91	126.188	306.596	57.936	8.641	499.361	100
Regnskab 92	123.975	315.928	57.009	8.497	505.409	101
Regnskab 93	123.799	320.663	57.798	8.808	511.068	102
Regnsk. 94 ⁽³⁾	123.932	311.529	48.672	8.687	492.820	99
Regnskab 95	127.064	309.767	41.475	6.372	484.678	97
Regnskab 96	129.049	317.876	41.698	6.278	494.902	99
Regnskab 97	128.121	324.150	44.300	6.554	503.125	101
Regnskab 98	131.933	325.562	42.231	6.591	506.416	101
Regnskab 99	126.192	325.796	41.937	6.421	500.346	100

Kilde: Budgettal stammer fra Danmarks Statistik, regnskabstal fra indberetninger til Indenrigsministeriet.

Noter:

- 1) Fra budget 1995 er der sket en ændring af indberetningsmetoden til Danmarks Statistik som gør tallene for 1995 svære at sammenligne med tidligere år. Det skyldes, at aktiverede kontanthjælpsmodtagere, personer i beskæftigelsesordninger og jobtræning til og med budget 1994 af mange kommuner er blevet indberettet som en del af (amts)kommunernes samlede personaleforbrug. Fra og med budget 1995 er reglerne om kontering af personaleforbrug blevet præciseret således, at det kun er personer i jobtræning, der medregnes i det samlede personaleforbrug. I Kbh.'s og Fr.berg Komm. budgetterede personaleforbrug 1995 er der ikke sket reduktion af personaleforbruget som følge af oprettelsen af Hovedstadens Sygehusfællesskab og et statsligt-kommunalt ejendomsselskab.
- 2) I Kbh.'s og Fr.berg Komm. budgetterede personaleforbrug fra 1996 er der sket en reduktion i personaleforbruget som følge af oprettelsen af Hovedstadens Sygehusfællesskab.
- 3) Regnskab 1994 er opgjort efter samme metode som budget 1995, jf. note 1.

Bilag 6: Kommunernes personaleforbrug 1991-2000 ekskl. personer i arbejdstilbuds- og beskæftigelsesordninger samt jobtræning⁽¹⁾
Tabel 2

Fuldtidsbeskæftigede personer	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh. Komm. (2)	Fr.berg Komm. (2)	Hele landet	Indeks Hele landet (1991=100)
Budget 91	125.032	282.228	42.885	6.077	456.222	100
Budget 92	121.985	280.583	42.170	6.244	450.982	99
Budget 93	120.981	284.735	42.400	6.467	454.583	100
Budget 94	121.059	291.845	42.736	6.655	462.295	101
Budget 95	123.941	295.958	42.345	6.689	468.933	103
Budget 96	123.774	302.261	41.663	6.629	474.327	104
Budget 97	125.335	307.837	41.757	6.495	481.424	106
Budget 98	128.449	314.721	41.550	6.558	491.278	108
Budget 99	129.971	317.593	47.593		496.655	109
Budget 2000	131.928	320.247	46.101		498.276	109
Regnskab 91	122.387	281.257	41.433	6.038	451.115	100
Regnskab 92	120.184	287.353	41.045	6.246	454.828	101
Regnskab 93	119.946	289.121	41.949	6.395	457.411	101
Regnskab 94	121.125	298.077	35.779	6.426	461.407	102
Regnskab 95	125.327	299.787	40.379	6.264	471.757	105
Regnskab 96	127.629	307.929	40.627	6.177	482.322	107
Regnskab 97	125.645	312.950	42.685	6.370	487.650	108
Regnskab 98	130.025	314.670	40.882	5.782	491.359	109
Regnskab 99	124.587	316.666	40.512	6.237	488.002	108

Kilde: Budgettal stammer fra Danmarks Statistik, regnskabstal fra indberetninger til Indenrigsministeriet

Noter:

- 1) Personaleforbruget er korrigeret for visse kommunale opgaveændringer samt arbejdstidsforkortelser. Budget 1993 er ikke korrigeret for evt. personalereduktion som følge af skattereformen. Se i øvrigt note til tabel 1.
- 2) Københavns og Frederiksberg Kommuner personaleforbrug er blevet reduceret med det budgetterede personaleforbrug for sygehusvæsen for samme år indtil og med budget 1995 og regnskab 1994. Korrektion af beskæftigelsesordninger tilnærmet for Københavns og Frederiksberg Kommuner frem til 1994.

Bilag 7 Kommunale meropgaver 1997-2000 ⁽¹⁾							
Mill. kr. i løbende priser	Sektor		Parter				I alt
	Amts kom	Primær kom.	Amts kom.	Prim. kom.	Kbh. Kom.	Frb. Kom	
Regnskab 97 til regnskab 98	695,0	1.161,3	614,2	1.026,1	174,3	41,8	1.856,3
Budget 98 til regnskab 98	36,5	-42,8	32,3	-37,8	-0,6	-0,1	-6,3
Budget 98 til budget 99	-177,3	2.067,7	-156,7	1.826,9	177,6	42,5	1.890,4
Regnskab 98 til budget 99	-214,8	2.111,5	-189,8	1.865,6	178,2	42,7	1.896,7
Regnskab 98 til regnskab 99	-461,2	2.562,3	-408,1	2.267,0	195,5	46,7	2.101,1
Budget 99 til regnskab 99	-246,1	450,7	-217,7	398,8	19,0	4,6	204,6
Budget 99 til budget 2000	-586,6	404,2	-519,0	-357,6	-92,2	-22,0	-990,8
Regnskab 99 til budget 2000	-333,8	-867,0	-295,3	-767,1	-111,7	-26,7	-1.200,8

Kilde: Opgørelser fra Finansministeriet. Ved korrigeringen for opgaveomlægninger i publikationen er der ud over ovenstående meropgaver korrigeret for amtskommunernes investeringer i sygehusapparatur.

Note: (1) Indenrigsministeriet anvender en særskilt opgørelse i forbindelse med kommunal udligning og generelle tilskud.

Bilag 8. Opgørelse af den kommunale pris- og lønudvikling 1998-99.

På baggrund af principperne udstukket i "Rapport fra arbejdsgruppen vedrørende den kommunale pris- og lønudvikling. Februar 1999" kan den kommunale pris- og lønudvikling 1998-99 opgøres, som angivet i oversigt 1 nedenfor.

Oversigt 1. Kommunal pris- og lønudvikling 1998-99

Pct.	Amtskom.	Prim. kom.	Kbh. & Frb.	Hele landet
Pris	2,31	3,25	2,78	2,94
Overførsler	-0,01	2,65	1,81	1,60
Løn incl. arbejdsgiverbidrag	2,87	2,85	2,72	2,85
Sammenvejet	2,3	2,9	2,6	2,7

HS er indregnet som en integreret del af Københavns og Frederiksberg Kommuner økonomi. Udgifterne til HS indgår således i opgørelsen af lønudviklingen samt i opgørelsens vægte.

1. Opgørelse af lønudviklingen

I opgørelsen af den kommunale lønudvikling, betragtes den procentvise ændring i den kommunale lønsum fra udgangsåret til det efterfølgende år ved fastholdt beskæftigelse og fordeling af kommunalt ansatte på skalatrin og stedtillægsområder. Der er således tale om en indeksberegning, hvor indeksene er lønudviklingen inden for de enkelte skalatrin og stedtillægsområder, og vægtene er andelen af ansatte inden for de pågældende områder i udgangsåret.

I ændringer i lønnen skal ifølge "Rapport fra arbejdsgruppen vedrørende den kommunale pris- og lønudvikling. Februar 1999" medregnes:

- ændringer af lønsatser på de enkelte skalatrin,
- omklassificering som led i overenskomsten,

- ændringer af stillingstillæg og særydelser i forbindelse med lønnen som følge af ændring af satser for tillæg og særydelser ved overenskomsten,
- ændring af arbejdsgiverbidrag,
- ændring af pensionsmæssige forhold i forbindelse med overenskomsten.

Den generelle lønudvikling opgøres af Det Fælleskommunale Løndatakontor (FLD). Af tekniske grunde vil en endelig opgørelse af overenskomststatistikken for 1998 foreligge på et meget sent tidspunkt. Opgørelsen af den generelle lønudvikling bygger derfor på en foreløbig opgørelse af overenskomststatistikken for 1998, hvor en mindre gruppe personer mangler at blive indregnet. FLD har oplyst, at en opgørelse af lønudvikling baseret på den endelige overenskomststatistik ikke forventes at ville afvige fra den nuværende opgørelse i nævneværdig grad.

Den generelle lønudvikling korrigeres for ændringer i arbejdsgiverbidrag herunder ændringer vedrørende arbejdsgivernes elevrefusion (AER). Ændringer i AER beregnes efter samme princip, som er anvendt ved de forrige års opgørelse af lønudviklingen. Ændringer i arbejdsgiverbidrag, der ikke vedrører AER, er opgjort netto for tilbageførsel af grønne afgifter til -0,05 pct. i 1999.

2. Opgørelse af prisudviklingen

Udviklingen i medicinpriserne er opgjort på baggrund af et DDD-baseret prisindeks fra Lægemiddelstyrelsen. Dette indeks er med 1995 som basisår opgjort til 83,8 for 1999.

De øvrige prisindeks, som indgår i beregningen af den kommunale prisudvikling, er opgjort af Danmarks Statistik. Danmarks Statistik har på baggrund af prisindeksene opgjort den kommunale prisudvikling fra 1998 til 1999.

3. Opgørelse af udviklingen i overførsler

Opgørelsen af de kommunale nettoudgifter til overførsler under art 5.2 opdeles på tre overførselsområder: overførsler til personer til sygesikring, overførsler på sociale områder samt boligstøtte og boligydelse.

Opgørelsen af udviklingen i de kommunale nettoudgifter til sygesikring opgøres på baggrund af en sammenvejning af prisudviklingen for udgifter til lægehjælp og medicin. Til brug herfor er prisudviklingen for udgifter til lægehjælp under art 5.2 af Sygesikringens Forhandlingsudvalg (SFU) oplyst til 2,9 pct. fra 1998 til 1999. Udviklingen i medicinpriserne er, som nævnt ovenfor, opgjort på baggrund af et DDD-baseret prisindeks fra Lægemiddelstyrelsen, som med 1995 som basisår er opgjort til 83,8 for 1999.

De kommunale nettoudgifter til overførsler til personer på sociale områder reguleres ud fra faste vægte med den statslige opgørelse af satsreguleringsprocenten, mens de kommunale nettoudgifter til personer til boligstøtte og boligydelse reguleres ud fra faste vægte med tilpasningsprocenten +2, svarende til den statslige regulering af ydelserne. Den samlede udvikling i de kommunale nettoudgifter til overførsler til personer opgøres som en sammenvejning af de tre delopgørelser.

Bilag 9. Opgørelse af budgetgarantien, juni 2000.

1. Indledning

Den kommunale budgetgaranti for 1998-1999 er nu endeligt opgjort på grundlag af de kommunale regnskaber for 1998 og 1999 som opgjort af Danmarks Statistik.

Der er endvidere foretaget skøn over udviklingen i de kommunale nettoudgifter på de budgetgaranterede områder for 1999-2000 og 2000-2001. Skønnene er opdelt på udgifter vedrørende regelændringer og udgifter vedrørende andre forhold.

Opgørelsen af den kommunale budgetgaranti 1998-99 fremgår af tabel 2.1, mens skønnene over den kommunale budgetgaranti 1999-2000 og 2000-2001 er gengivet i tabel 3.1.

I opgørelsen er regnet med en pris- og lønudvikling på 2,7 pct. for 1998-1999 og 3,0 pct. for 1999-2000 og 2000-2001.

2. Budgetgarantien 1998-1999

Den endelige opgørelse af budgetgarantien for 1998-1999 er foretaget i maj 2000 på baggrund af den udsendte vejledning om opgørelse af den kommunale budgetgaranti 1998-1999. Det er i denne vejledning angivet specifikt, hvilke konti, der indgår i denne opgørelse. Opgørelsen fremgår af tabel 2.1 nedenfor.

I bloktilskuddet for 2001 foretages en endelig efter- og opregulering vedrørende budgetgarantien 1998-1999 som gengivet i tabel 2.1.

Efterreguleringen vedrører såvel 1999 som 2000. Der foretages således for hvert af de to år en efterregulering på -610,7 mio. kr. Den samlede efterregulering for budgetgarantien 1998-1999 i bloktilskuddet for 2001 udgør derved i alt -1.221,5 mio. kr.

Den permanente opregulering af bloktilskuddet for 2001 vedrørende budgetgarantien 1998-1999 udgør tilsvarende -610,7 mio. kr.

Den endelige opgørelse af budgetgarantien 1998-1999 giver således anledning til en samlet regulering i bloktilskuddet for 2001 på – 1.832,2 mio. kr.

Tabel 2.1. Budgetgaranti 1998-1999

Mill. kr. i 2000-p/l	Merudgift i 1999	Foreløbigt udbetalt i 1999	Midtvejsregulering i 1999	Efterregulering i 2001
Engangsreg. vedr. 1999	2.039,4	2.193,3	456,8	-610,7
Engangsreg. vedr. 2000	2.039,4	2.193,3	456,8	-610,7
Opregulering fra 2001	2.039,4	2.193,3	456,8	-610,7
Samlet regulering i 2001				-1.832,2

3. Budgetgarantien 1999-2000 og 2000-2001

Skønnet for udviklingen i de kommunale udgifter på de budgetgaranterede områder for 1999-2000 og 2000-2001 er foretaget af de berørte ministerier. Skønnene er bl.a. drøftet på et møde i Indenrigsministeriet med deltagelse af repræsentanter fra Kommunernes Landsforening, Københavns og Frederiksberg Kommuner, Finansministeriet, Socialministeriet, Arbejdsministeriet, Undervisningsministeriet samt Indenrigsministeriet. Der er opnået enighed mellem parterne om skønnene.

Den skønnede udvikling i de kommunale nettodriftsudgifter på de budgetgaranterede områder for 1999-2000 og 2000-2001 er gengivet i tabel 3.1.

Der gennemføres i bloktilskuddet for 2000 og frem en midtvejsregulering vedrørende regelændringer på de budgetgaranterede områder, der ikke var kendte ved beregningen af den foreløbige budgetgaranti for 1999-2000 i juni 1999.

Midtvejsreguleringen udgør –107,7 mio. kr. i 2000 pris- og lønniveau og –110,9 mio. kr. i 2001 pris- og lønniveau.

Tabel 3.1. Skønnet budgetgaranti for 1999-2000 og 2000-2001.

Mill. kr.	1999-2000 (2000-p/l)	2000-2001 (2001-p/l)
Skønnet budgetgaranti, juni 2000:	-105,9	632,1
Udbetalt til og med juni 2000:	688,9	
- foreløbigt udbetalt, juni 1999	796,6	
- midtvejsregulering for regelændringer, juni 2000	-107,7	
Difference (skønnet budgetgaranti fratrukket det udbetalte)	-794,8	632,1
Difference i 2001 p/l	-818,6	632,1

Tabel 3.2. Udgiftsudvikling i 1998-1999 og 1999-2000 på de budgetgaranterede områder, opdelt på regelændringer og andet

Mill. kr.	1999-2000 (2000-p/l)	2000-2001 (2001-p/l)
Regelændringer:		
- Kontanthjælp og aktivering	173,9	6,9
- Førtidspension	-7,0	-2,5
- Integration	-274,6	-71,1
Regelændringer i alt	-107,7	-66,7
Andet	1,8	698,8
Samlet budgetgaranti	-105,9	632,1

Endvidere gennemføres en foreløbig regulering i bloktilskuddet for 2001 og frem vedrørende de skønnede merudgifter på de budgetgaran-

terede områder fra 2000 til 2001. Denne regulering udgør 632,1 mio. kr. i 2001 pris- og lønniveau.

Den skønnede udvikling i de kommunale nettodriftsudgifter på de budgetgaranterede områder i 1999-2000 og 2000-2001 fremgår opdelt på udgifter vedrørende regelændringer og andre forhold af tabel 3.2 nedenfor.

Bilag 10. Opgørelse af de kvartalsvise regnskaber.

Bilag 10.a. Amtskommunernes driftsudgifter- og indtægter i 1. kvartal 2000						
Mill. kr.	Udgift	pct.*	Indtægt	pct.*	Netto	pct.*
Byudvikling, bolig- og miljøf.	82	10,7	31	16,7	52	8,8
Forsyningsvirksomheder mv.	374	24,1	76	20,7	298	25,2
Vejvæsen	172	12,4	13	9,2	158	12,8
Undervisning og kultur	2.415	24,2	288	15,2	2.127	26,3
Sygehusvæsen og sygesikring	10.613	22,5	466	15,1	10.147	23,0
Social- og sundhedsvæsen	4.089	22,6	1.389	16,5	2.700	28,1
Administration mv.	1.056	21,7	36	16,4	1.020	22,2
I alt	18.801	22,4	2.300	16,0	16.501	23,7

*: Udgifterne/indtægterne sat i forhold til det budgetterede.

Bilag 10.b. Primærkomm. driftsudgifter- og indtægter i 1. kvartal 2000						
Mill. kr.	Udgift	pct.*	Indtægt	pct.*	Netto	pct.*
Byudvikl., bolig- og miljøf.	2.225	21,3	4.833	50,5	-2.608	-296,0
Forsyningsvirksomheder mv.	2.904	22,5	3.490	28,7	-586	-77,5
Vejvæsen	728	20,2	63	14,9	664	20,9
Undervisning og kultur	9.105	24,8	921	24,1	8.184	24,8
Social- og sundhedsvæsen	26.832	23,9	9.802	23,0	17.030	24,4
Administration mv.	5.059	25,8	577	27,6	4.481	25,6
I alt	46.853	23,9	19.686	27,8	27.166	21,7

*: Udgifterne/indtægterne sat i forhold til det budgetterede.

Bilag 10.c. Kbh.'s Kommunes driftsudgifter- og indtægter i 1. kvartal 2000						
Mill. kr.	Udgift	pct.*	Indtægt	pct.*	Netto	pct.*
Byudvikl., bolig- og miljøfora.	234	20,6	236	35,5	-3	-0,6
Forsyningsvirksomheder mv.	356	7,4	168	3,2	188	-37,9
Vejvæsen	33	8,2	61	34,1	-29	-12,9
Undervisning og kultur	704	23,5	41	14,0	664	24,5
Sygehusvæsen og sygesikring	1.414	24,1	0	0,1	1.414	24,1
Social- og sundhedsvæsen	4.147	24,5	1.261	20,1	2.886	27,0
Administration mv.	588	19,4	86	17,1	502	18,6
I alt	7.476	21,1	1.855	14,0	5.621	25,4

*: Udgifterne/indtægterne sat i forhold til det budgetterede.

Bilag 10.d. Frb. Kommunes driftsudgifter- og indtægter i 1. kvartal 2000						
Mill. kr.	Udgift	pct.*	Indtægt	pct.*	Netto	pct.*
Byudvikl., bolig- og miljøfora.	35	21,9	28	20,6	7	28,7
Forsyningsvirksomheder mv.	124	20,4	131	23,7	-7	-13,5
Vejvæsen	12	19,2	5	27,0	7	15,9
Undervisning og kultur	148	21,3	11	5,6	137	27,6
Sygehusvæsen og sygesikring	192	17,4	0	0,0	192	17,4
Social- og sundhedsvæsen	589	23,4	161	20,1	428	25,0
Administration mv.	88	23,4	5	11,5	82	25,2
I alt	1.187	21,5	341	19,5	846	22,5

*: Udgifterne/indtægterne sat i forhold til det budgettede.

Bilag 10.e. Hele landets driftsudgifter- og indtægter i 1. kvartal 2000						
Mill. kr.	Udgift	pct.*	Indtægt	pct.*	Netto	pct.*
Byudvikl., bolig- og miljøf.	2.577	20,6	5.128	48,6	-2.552	-129,8
Forsyningsvirksomheder mv.	3.758	18,9	3.866	21,0	-108	-7,2
Vejvæsen	944	17,3	143	18,6	801	17,1
Undervisning og kultur	12.372	24,5	1.261	20,3	11.111	25,1
Sygehusvæsen og sygesikring	12.219	22,5	466	15,0	11.753	23,0
Social- og sundhedsvæsen	35.656	23,8	12.613	21,7	23.043	25,1
Administration mv.	6.791	24,2	705	24,7	6.086	24,2
I alt	74.317	23,2	24.183	24,2	50.135	22,7

*: Udgifterne/indtægterne sat i forhold til det budgettede.

Bilag 10.f. Amtskommunernes anlægsudgifter- og indtægter i 1. kvartal 2000						
Mill. kr.	Udgift	pct.*	Indtægt	pct.*	Netto	pct.*
Byudvikling, bolig- og miljøf.	12	10,4	4	81,9	8	7,2
Forsyningsvirksomheder mv.	5	46,6	0	0	5	46,6
Vejvæsen	30	5,6	5	39,0	25	4,7
Undervisning og kultur	27	9,7	0	0	28	9,7
Sygehusvæsen og sygesikring	179	12,9	2	1,6	177	13,8
Social- og sundhedsvæsen	50	16,8	1	2,3	49	18,0
Administration mv.	3	5,3	9	11,6	-6	25,1
I alt	305	11,4	20	9,1	285	11,6

*: Udgifterne/indtægterne sat i forhold til det budgettede.

Bilag 10.g. Primærkomm. anlægsudgifter- og indtægter i 1. kvartal 2000						
Mill. kr.	Udgift	pct.*	Indtægt	pct.*	Netto	pct.*
Byudvikl., bolig- og miljøfora.	650	15,6	550	28	100	4,5
Forsyningsvirksomheder mv.	80	7,6	36	92,9	44	4,4
Vejvæsen	82	9,0	16	74,2	66	7,4
Undervisning og kultur	359	14,0	105	206,9	254	10,2
Social- og sundhedsvæsen	320	18,0	26	40,8	294	17,2
Administration mv.	97	16,2	104	58,1	-8	-1,9
I alt	1.587	14,4	836	36,1	751	8,6

*: Udgifterne/indtægterne sat i forhold til det budgetterede (reviderede anlægsbudget).

Bilag 10.h. Kbh.'s Kommunes anlægsudgifter- og indtægter i 1. kvartal 2000						
Mill. kr.	Udgift	pct.*	Indtægt	pct.*	Netto	pct.*
Byudvikl., bolig- og miljøfora.	205	28,3	133	41,9	73	17,7
Forsyningsvirksomheder mv.	2	0,2	0	-	2	0,3
Vejvæsen	1	2,2	0	-	1	2,2
Undervisning og kultur	24	8,3	0	-	24	8,3
Sygehusvæsen og sygesikring	0	-	0	-	0	-
Social- og sundhedsvæsen	4	2,3	0	-	4	2,3
Administration mv.	1	0,8	0	-	1	0,8
I alt	236	9,9	133	15,2	104	6,8

*: Udgifterne/indtægterne sat i forhold til det budgetterede.

Bilag 10.i. Frb. Kommunes anlægsudgifter- og indtægter i 1. kvartal 2000						
Mill. kr.	Udgift	pct.*	Indtægt	pct.*	Netto	pct.*
Byudvikl., bolig- og miljøfora.	31	28,5	0	-	31	34,2
Forsyningsvirksomheder mv.	2	3,0	0	-	2	3,5
Vejvæsen	3	10,9	0	-	3	10,9
Undervisning og kultur	1	9,5	0	-	1	9,4
Sygehusvæsen og sygesikring	0	-	0	-	0	-
Social- og sundhedsvæsen	8	66,5	0	-	8	66,5
Administration mv.	1		0	-	1	
I alt	46	20,9	0	-	46	23,7

*: Udgifterne/indtægterne sat i forhold til det budgetterede.

Bilag 10.j. Hele landets anlægsudgifter- og indtægter i 1. kvartal 2000						
Mill. kr.	Udgift	pct.*	Indtægt	pct.*	Netto	pct.*
Byudvikl., bolig- og miljøfora.	898	17,5	686	29,8	211	7,5
Forsyningsvirksomheder mv.	88	4,1	36	5,9	52	3,4
Vejvæsen	116	7,6	21	60,8	95	6,4
Undervisning og kultur	412	13,1	105	206,9	307	9,9
Sygehusvæsen og sygesikring	179	12,9	2	1,6	177	13,8
Social- og sundhedsvæsen	381	17,0	27	30,5	355	16,4
Administration mv.	101	13,1	113	44,4	-12	-2,3
I alt	2.174	13,3	989	28,8	1.185	9,2

*: Udgifterne/indtægterne sat i forhold til det budgetterede.

Bilag 10.k Artsfordeling for amtskommunerne for regnskab 1999 og 1. kvartal 2000								
Mill. kr.	Regnskab 1999				1. kvartal 2000			
Hovedart/art på hovedkonto 0-6	Udgift	pct.	Indtægt	pct.	Udgift	pct.	Indtægt	pct.
1 Lønninger	39.149	45,8			9.712	50,8		
2.2 Fødevarer	574	0,7			107	0,6		
2.3 Brændsel og drivmidler	951	1,1			236	1,2		
2.6 Køb af jord og bygninger	44	0,1			13	0,1		
2.7 Øvrige anskaffelser	750	0,9			85	0,4		
2.9 Øvrige varekøb	5.293	6,2			1.002	5,2		
4.0 Tjenesteydelser uden moms	5.439	6,4			1.594	8,3		
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser	3.517	4,1			423	2,2		
4.9 Øvrige tjenesteydelser	3.506	4,1			856	4,5		
5 Tilskud og overførsler	14.129	16,5			3.247	17,0		
7 Indtægter			15.200	96,1			2.115	91,2
Øvrige hovedarter/arter	12.220	14,3	613	3,9	1.831	9,6	204	8,8
I alt	85.571	100	15.813	100	19.106	100	2.320	100

Bilag 10.1 Artsfordeling for primærkommunerne for regnskab 1999 og 1. kvartal 2000								
Mill. kr.	Regnskab 1999				1. kvartal 2000			
Hovedart/art på hovedkonto 0-6	Udgift	pct.	Indtægt	pct.	Udgift	pct.	Indtægt	pct.
1 Lønninger	86.826	43,4			21.245	43,9		
2.2 Fødevarer	1.326	0,7			239	0,5		
2.3 Brændsel og drivmidler	8.499	4,2			2.178	4,5		
2.6 Køb af jord og bygninger	725	0,4			143	0,3		
2.7 Øvrige anskaffelser	689	0,3			127	0,3		
2.9 Øvrige varekøb	7.837	3,9			1.593	3,3		
4.0 Tjenesteydelser uden moms	9.503	4,7			2.401	5,0		
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser	10.826	5,4			1.601	3,3		
4.9 Øvrige tjenesteydelser	12.977	6,5			3.153	6,5		
5 Tilskud og overførsler	48.925	24,4			14.217	29,3		
7 Indtægter			51.879	69,4			14.596	71,1
Øvrige hovedarter/arter	12.052	6,0	22.839	30,6	1.542	3,2	5.928	28,9
I alt	200.186	100	74.718	100	48.440	100	20.523	100

Bilag 10.m Artsfordeling for Københavns Kommune for regnskab 1999 og 1. kvartal 2000

Mill. kr.	Regnskab 1999				1. kvartal 2000			
Hovedart/art på hovedkonto 0-6	Udgift	pct.	Indtægt	pct.	Udgift	pct.	Indt.	pct.
1 Lønninger	10.893	15,1			2.410	31,3		
2.2 Fødevarer	193	0,3			35	0,5		
2.3 Brændsel og drivmidler	1.790	2,5			20	0,3		
2.6 Køb af jord og bygninger	55	0,1			0,04	0,0		
2.7 Øvrige anskaffelser	117	0,2			7	0,1		
2.9 Øvrige varekøb	1.170	1,6			167	2,2		
4.0 Tjenesteydelser uden moms	1.741	2,4			245	3,2		
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser	1.869	2,6			84	1,1		
4.9 Øvrige tjenesteydelser	2.110	2,9			406	5,3		
5 Tilskud og overførsler	9.565	13,3			3.067	39,8		
7 Indtægter			10.306	73,3			1.272	64,0
Øvrige hovedarter/arter	42.637	59,1	3.754	26,7	1.270	16,5	715	36,0
I alt	72.141	100	14.061	100	7.712	100	1.987	100

Bilag 10.n Artsfordeling for Frederiksberg Kommune for regnskab 1999 og 1. kvartal 2000								
mill. kr.	Regnskab 1999				1. kvartal 2000			
Hovedart/art på hovedkonto 0-6	Udgift	pct.	Indt.	pct.	Udg.	pct.	Indt.	pct.
1 Lønninger	1.722	15,5			311	25,2		
2.2 Fødevarer	36	0,3			4	0,3		
2.3 Brændsel og drivmidler	369	3,3			80	6,5		
2.6 Køb af jord og bygninger	12	0,1			16	1,3		
2.7 Øvrige anskaffelser	6	0,1			2	0,1		
2.9 Øvrige varekøb	163	1,5			22	1,8		
4.0 Tjenesteydelser uden moms	240	2,2			45	3,6		
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser	238	2,1			28	2,2		
4.9 Øvrige tjenesteydelser	245	2,2			42	3,4		
5 Tilskud og overførsler	1.380	12,4			515	41,8		
7 Indtægter			1.236	72,4			232	68,0
Øvrige hovedarter/arter	6.717	60,4	470	27,6	170	13,7	109	32,0
I alt	11.129	100	1.706	100	1.234	100	341	100

Bilag 10.o Artsfordeling for hele landet for regnskab 1999 og 1. kvartal 2000								
Mill. kr.	Regnskab 1999				1. kvartal 2000			
Hovedart/art på hovedkonto 0-6	Udgift	pct.	Indt.	pct.	Udgift	pct.	Indt.	pct.
1 Lønninger	138.591	42,3			33.679	44,0		
2.2 Fødevarer	2.129	0,7			385	0,5		
2.3 Brændsel og drivmidler	11.608	3,5			2.514	3,3		
2.6 Køb af jord og bygninger	836	0,3			172	0,2		
2.7 Øvrige anskaffelser	1.562	0,5			221	0,3		
2.9 Øvrige varekøb	14.463	4,4			2.785	3,6		
4.0 Tjenesteydelser uden moms	16.923	5,2			4.285	5,6		
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser	16.451	5,0			2.136	2,8		
4.9 Øvrige tjenesteydelser	18.837	5,8			4.457	5,8		
5 Tilskud og overførsler	74.000	22,6			21.046	27,5		
7 Indtægter			78.620	74,0			18.216	72,4
Øvrige hovedarter/arter	31.991	9,8	27.677	26,0	4.813	6,3	6.956	27,6
I alt	327.392	100	106.297	100	76.491	100	25.172	100,0

Bilag 11: Oversigt over Regnskab 1997					
Mill. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	74.285	170.497	32.288	4.891	281.961
Anlægsudgifter	2.168	10.614	1.458	306	14.547
Bruttoudgifter	76.453	181.111	33.746	5.197	296.507
Driftsindtægter	-13.424	-42.507	-9.356	-1.167	-66.453
Anlægsindtægter	-408	-2.876	-665	-19	-3.968
Refusioner	-671	-21.204	-3.402	-457	-25.734
Net.udg. ex. moms	61.951	114.524	20.323	3.554	200.353
Moms drift	2.500	4.804	641	106	8.050
Moms anlæg	439	1.381	125	28	1.972
Net.udg. incl. moms	64.889	120.709	21.089	3.687	210.375
Renteudgifter	291	1.947	717	70	3.024
Renteindtægter	-417	-1.550	-261	-68	-2.297
Nettorenteudgifter	-126	396	455	2	728
Skatter					
Forskudsbeløb	-49.932	-93.029	-15.608	-3.503	-162.072
Afregning vedr. 1995	-58	-2.294	19	2	-2.331
Komm. andel af ind-driv. indk.skat.rest.	-117	-231	-54	-10	-412
Afregn. indk.skatte-restancer	174	355	65	23	617
Afregn. vedr. tidl. år	1	-23	36	8	23
Forsk.beløb af pens.ordn.	0	-1.350	-108	-30	-1.488
Selsskabsskat	0	-2.038	-602	-47	-2.686
Grundskyld	-3.352	-4.254	-1.183	-172	-8.960
Andre ejendomsskat.	-125	-1.318	-914	-75	-2.432
Øvr. skatter/afgifter	-4	-147	-26	-6	-183
Afregn. skrå skattel.	389	190	32	10	621
Skatter i alt	-53.024	-104.138	-18.342	-3.799	-179.303
Generelle tilskud	-11.450	-14.260	-4.019	50	-29.876
Finans.underskud (- = overskud)	290	2.549	-817	-98	1.923
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	526	5.576	1.434	65	7.601
Optagne lån	-995	-7.004	-1.571	-225	-9.599
Finansforskydn.(1)	-84	4.303	908	247	5.374
Likv.forøgelse (2) (- = forbrug)	264	-5.582	47	-27	-5.298

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.

Noter: 1) I finansforskydningerne indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne.

2) Likviditetsforøgelsen er beregnet som summen af finansieringsunderskud, afdrag på lån, optagne lån og finansforskydninger.

Bilag 12: Oversigt over Regnskab 1998					
Mill. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	79.299	181.079	33.114	5.304	298.796
Anlægsudgifter	2.244	9.334	1.763	240	13.580
Bruttoudgifter	81.543	190.413	34.877	5.543	312.376
Driftsindtægter	-13.845	-45.234	-9.226	-1.213	-69.517
Anlægsindtægter	-343	-3.707	-687	-50	-4.788
Refusioner	-654	-22.500	-3.593	-463	-27.210
Net.udg. ex. moms	66.701	118.972	21.371	3.817	210.860
Moms drift	2.892	5.018	646	110	8.665
Moms anlæg	403	1.154	153	23	1.733
Net.udg. incl. moms	69.996	125.144	22.169	3.949	221.258
Renteudgifter	339	1.926	733	111	3.110
Renteindtægter	-510	-1.532	-289	-67	-2.397
Nettorenteudgifter	-171	395	444	45	713
Skatter					
Forskudsbetøb	-54.141	-98.313	-16.189	-3.650	-172.293
Afregning vedr. 1996	-103	199	98	107	300
Komm. andel af ind-driv. indk.skat.rest.	-151	-340	-63	-23	-576
Afregn. indk.skatte-restancer	170	374	106	18	668
Afregn. vedr. tidl. år	-45	-83	-8	71	-65
Forsk.beløb af pens.ordn.	0	-1.507	-110	-36	-1.653
Selsskabsskat	0	-3.107	-686	-91	-3.884
Grundskyld	-3.391	-4.372	-1.324	-170	-9.257
Andre ejendomsskat.	-119	-1.306	-746	-72	-2.243
Øvr. skatter/afgifter	-11	-368	-37	-10	-426
Afregn. skrå skattel.	564	255	33	10	862
Skatter i alt	-57.227	-108.569	-18.926	-3.845	-188.568
Generelle tilskud	-12.046	-17.212	-4.694	15	-33.937
Finans.underskud (- = overskud)	552	-243	-1.007	164	-533
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	936	5.157	826	79	6.997
Optagne lån	-1.165	-7.320	-600	-252	-9.337
Finansforskydn.(1)	-402	2.839	641	188	3.265
Likv.forøgelse (2) (- = forbrug)	79	-432	140	-179	-392

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.

Noter: 1) I finansforskydningerne indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne.

2) Likviditetsforøgelsen er beregnet som summen af finansieringsunderskud, afdrag på lån, optagne lån og finansforskydninger.

Bilag 13: Oversigt over regnskab 1999					
Mill. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	83.214	190.244	34.332	5.288	313.078
Anlægsudgifter	2.357	9.942	1.739	276	14.314
Bruttoudgifter	85.571	200.186	36.070	5.565	327.392
Driftsindtægter	-14.852	-47.323	-9.487	-1.225	-72.887
Anlægsindtægter	-364	-4.754	-840	-27	-5.985
Refusioner	-598	-22.640	-3.733	-454	-27.426
Net.udg. ex. moms	69.758	125.468	22.010	3.859	221.095
Moms drift	3.053	5.132	705	124	9.014
Moms anlæg	439	1.381	125	28	1.972
Net.udg. incl. moms	73.249	131.981	22.839	4.011	232.081
Renteudgifter	300	1.702	625	64	2.692
Renteindtægter	-364	-1.600	-222	-48	-2.234
Nettorenteudgifter	-64	102	403	16	458
Skatter					
Forskudsbeløb	-56.820	-102.298	-16.810	-3.785	-179.713
Afregning vedr. 1997	47	325	58	0	430
Komm. andel af ind-driv. indk.skat.rest.	-141	-348	-85	-12	-586
Afregn. indk.skatte-restancer	155	379	98	16	650
Afregn. vedr. tidl. år	-50	-71	-20	-8	-148
Forsk.beløb af pens.ordn.	0	-1.633	-110	-39	-1.783
Selskabsskat	0	-3.203	-691	-67	-3.961
Grundskyld	-3.750	-5.198	-1318	-175	-10.441
Andre ejendomsskat.	-105	-1.392	-692	-68	-2.257
Øvr. skatter/afgifter	-63	-528	-59	-21	-673
Afregn. skrå skattel.	56	56	0	0	112
Skatter i alt	-60.671	-113.911	-19.629	-4.159	-198.369
Generelle tilskud	-12.792	-21.150	-5.207	23	-39.126
Finans.underskud (- = overskud)	-278	2.978	-1.594	-108	-4.957
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	1.957	4.686	2.153	87	8.884
Optagne lån	-1.437	-5.315	-1.908	-78	-8.738
Finansforskydn.(1)	-113	2.045	747	112	2.791
Likv.forøgelse (2) (- = forbrug)	-129	1.562	601	-12	2.022

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.

Noter: 1) I finansforskydningerne indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne.

2) Likviditetsforøgelsen er beregnet som summen af finansieringsunderskud, afdrag på lån, optagne lån og finansforskydninger.

Bilag 14: Oversigt over Budget 1998					
Mill. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	76.884	176.787	33.292	5.286	292.249
Anlægsudgifter	2.178	8.812	1.844	243	13.077
Bruttoudgifter	79.062	185.599	35.136	5.529	305.327
Driftsindtægter	-12.266	-41.750	-9.078	-1.214	-64.308
Anlægsindtægter	-104	-1.888	-442	-26	-2.461
Refusioner	-571	-22.465	-3.757	-463	-27.255
Net.udg. ex. moms	66.121	119.496	21.860	3.827	211.303
Moms drift	2.652	4.614	633	107	8.005
Moms anlæg	498	1.124	158	34	1.814
Net.udg. incl. moms	69.270	125.233	22.651	3.968	221.122
Renteudgifter	282	1.572	717	82	2.654
Renteindtægter	-356	-1.197	-245	-55	-1.853
Nettorenteudgifter	-74	376	472	27	801
Skatter					
Forskudsbeløb	-53.938	-98.321	-16.189	-3.662	-172.110
Afregning vedr. 1994	-16	9	0	133	126
Komm. andel af ind-driv. indk.skat.rest.	-59	-174	-80	-16	-328
Afregn. indk.skatte-restancer	101	333	90	24	548
Afregn. vedr. tidl. år	-11	64	42	9	105
Forsk.beløb af pens.ordn.	0	-1.533	-110	-36	-1.679
Selsskabsskat	0	-3.089	-674	-91	-3.854
Grundskyld	-3.409	-4.373	-1.316	-169	-9.267
Andre ejendomsskat.	-125	-1.331	-736	-71	-2.264
Øvr. skatter/afgifter	-1	-34	-13	-5	-53
Afregn. skrå skattel.	376	239	28	10	652
Skatter i alt	-57.082	-108.210	-18.959	-3.873	-188.124
Generelle tilskud	-12.069	-16.889	-4.633	-5	-33.597
Finans.underskud (- = overskud)	46	509	-469	117	203
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	680	2.289	440	77	3.486
Optagne lån	-940	-3.630	-240	-159	-4.969
Finansforskydn.(1)	214	1.605	272	122	2.214
Likv.forøgelse (2) (- = forbrug)	0	-773	-3	-158	-934

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.

Noter: 1) I finansforskydningerne indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne.

2) Likviditetsforøgelsen er beregnet som summen af finansieringsunderskud, afdrag på lån, optagne lån og finansforskydninger.

Bilag 15: Oversigt over Budget 1999					
Mill. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	80.600	186.637	34.768	5.339	307.345
Anlægsudgifter	2.394	9.987	2.365	292	15.038
Bruttoudgifter	82.994	196.625	37.133	5.631	322.383
Driftsindtægter	-12.858	-44.019	-9.682	-1.205	-67.763
Anlægsindtægter	-108	-2.124	-858	-33	-3.122
Refusioner	-523	-23.766	-3.732	-494	-28.515
Net.udg. ex. moms	69.505	126.715	22.862	3.900	222.983
Moms drift	2.756	4.772	759	110	8.397
Moms anlæg	529	1.367	155	32	2.083
Net.udg. incl. moms	72.790	132.854	23.776	4.043	233.462
Renteudgifter	259	1.480	647	71	2.457
Renteindtægter	-347	-1.213	-227	-38	-1.826
Nettorenteudgifter	-88	267	420	33	631
Skatter					
Forskudsbeløb	-51.462	-102.270	-16.756	-3.799	-174.288
Afregning vedr. 1994	124	239	27	16	406
Komm. andel af ind-driv. indk.skat.rest.	-87	-206	-95	-15	-403
Afregn. indk.skatte-restancer	99	282	85	23	489
Afregn. vedr. tidl. år	-5.315	128	38	1	-5.148
Forsk.beløb af pens.ordn.	0	-1.630	-110	-39	-1.780
Selsskabsskat	0	-3.193	-685	-68	-3.946
Grundskyld	-3.777	-5.184	-1.329	-177	-10.467
Andre ejendomsskat.	-135	-1.406	-697	-68	-2.306
Øvr. skatter/afgifter	-1	-56	-14	-6	-76
Afregn. skrå skattel.	41	41	0	0	82
Skatter i alt	-60.514	-113.255	-19.536	-4.132	-197.437
Generelle tilskud	-12.652	-19.542	-5.056	71	-37.179
Finans.underskud (- = overskud)	-464	324	-396	15	-522
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	1.414	2.250	2.123	97	5.883
Optagne lån	-1.144	-3.530	-1.921	-155	-6.750
Finansforskydn.(1)	387	913	194	115	1.610
Likv.forøgelse (2) (- = forbrug)	-192	44	0	-72	-220

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.

Noter: 1) I finansforskydningerne indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne.

2) Likviditetsforøgelsen er beregnet som summen af finansieringsunderskud, afdrag på lån, optagne lån og finansforskydninger.

Bilag 16: Oversigt over Budget 2000					
Mill. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	83.884	195.805	34.883	5.515	320.087
Anlægsudgifter	2.665	11.060	2.260	221	16.206
Bruttoudgifter	86.549	206.865	37.143	5.736	336.293
Driftsindtægter	13.762	46.204	9.145	1.253	70.364
Anlægsindtægter	218	2.314	764	26	3.322
Refusioner	588	24.466	3.597	502	29.153
Net.udg. ex. moms	71.981	133.881	23.637	3.955	233.454
Moms drift	2.965	5.022	695	123	8.805
Moms anlæg	597	1.761	142	28	2.528
Net.udg. incl. moms	75.543	140.664	24.474	4.106	244.787
Renteudgifter	249	1.353	591	71	2.264
Renteindtægter	-351	-1.199	-222	-43	-1.815
Nettorenteudgifter	-102	154	369	28	449
Skatter					
Forskudsbetøb	-57.908	-103.868	-16.998	-4.042	-182.816
Afregning vedr. 1997	-20	580	62	22	644
Komm. andel af ind-driv. indk.skat.rest.	-142	-234	-90	-23	-490
Afregn. indk.skatte-restancer	164	294	90	18	566
Afregn. vedr. tidl. år	-49	52	20	5	23
Forsk.beløb af pens.ordn.	0	-1.708	-104	-39	-1.851
Selsskabsskat	0	-2.902	-751	-51	-3.704
Grundskyld	-4.085	-5.690	-1.365	-189	-11.329
Ejendomsværdiskat	-2.483	-4.979	-319	-122	-7.903
Andre ejendomsskat.	-148	-1.466	-734	-69	-2.415
Øvr. skatter/afgifter	1	-933	-123	-2	-1.057
Afregn. skrå skattel.	100	82	0	0	182
Skatter i alt	-64.570	-120.772	-20.312	-4.492	-210.145
Generelle tilskud	-11.434	-18.977	-5.170	144	-35.437
Finans.underskud (- = overskud)	-563	1.069	-639	-214	-347
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	247	3.171	2.005	-76	-6.103
Optagne lån	-472	-3.830	-1.725	149	5.572
Finansforskydn.(1)	738	-455	258	118	659
Likv.forøgelse (2) (- = forbrug)	50	45	101	23	219

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.

Noter: 1) I finansforskydningerne indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne.

2) Likviditetsforøgelsen er beregnet som summen af finansieringsunderskud, afdrag på lån, optagne lån og finansforskydninger.

Bilag 17: Sektoropdelte hovedoversigter		brutto og netto for regnskab 1999	
Tabel 1			
Amtskommuner opgjort i 1.000 kr.	Udgifter	Indtægter	Nettoudgifter
A. Driftsvirksomhed (inkl. refusion):			
0. Byudvikling, bolig- og miljø	656.097	-149.666	506.431
1. Forsyningsvirksomheder m.v. heraf refusion	1.602.017	-435.529 -6.184	1.166.488 -6.184
2. Vejevæsen	1.330.404	-104.176	1.226.228
3. Undervisning og kultur heraf refusion	10.327.275	-2.218.806 -19.129	8.108.469 -19.129
4. Sygehusvæsen og sygesikring	47.196.942	-3.570.190	43.626.752
5. Social- og sundhedsvæsen heraf refusion	18.150.374	-8.627.356 -571.933	9.523.018 -571.933
6. Administration m.v. heraf refusion	3.950.417	-343.968 -790	3.606.449 -790
Driftsvirksomhed i alt heraf refusion	83.213.526	-15.449.691 -598.036	67.763.835 -598.036
B. Anlægsvirksomhed:			
0. Byudvikling, bolig og miljø	124.019	-122.341	1.678
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	5.739	-1.399	4.340
2. Vejevæsen	439.457	-91.108	348.349
3. Undervisning og kultur	234.053	-1.688	232.365
4. Sygehusvæsen og sygesikring	1.136.495	-86.196	1.050.299
5. Social- og sundhedsvæsen	382.119	-35.343	346.776
6. Administration m.v.	35.515	-25.493	10.022
Anlægsvirksomhed i alt	2.357.397	-363.568	1.993.829
C. Renter	300.014	-363.992	-63.978
D. Finansforskydninger:			
Forøgelse af likvide aktiver	379.558	0	379.558
Øvrige finansforskydninger	0	-113.107	-113.107
Finansforskydninger i alt	379.558	-113.107	266.451
E. Afdrag på lån	1.957.360	0	1.957.360
Sum (A + B + C + D + E)	88.207.855	-16.290.358	71.917.497
F. Finansiering:			
Forbrug af likvide aktiver	0	-508.767	-508.767
Optagne lån (8.63-8.76)	0	-1.437.196	-1.437.196
Tilskud og udligning	4.632	-12.796.697	-12.792.065
Udligning af moms (8.87 gr. 03)	3.491.571	0	3.491.571
Skatter (8.90-8.96)	54.294	-60.725.069	-60.670.775
Finansiering i alt	3.550.497	-75.467.729	-71.917.232
Balance	91.758.352	-91.758.087	265

Bilag 17: Sektoropdelte hovedoversigter Tabel 2		Sektoropdelte hovedoversigter brutto og netto for regnskab 1999		
Primærkommuner opgjort i 1.000 kr.	Udgifter	Indtægter	Nettoudgifter	
A. Driftsvirksomhed (inkl. refusion):				
0. Byudvikling, bolig- og miljø	10.364.036	-9.326.646	1.037.390	
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	12.615.015	-12.025.631	589.384	
heraf refusion		-8.474	-8.474	
2. Vejevæsen	3.692.057	-540.444	3.151.613	
3. Undervisning og kultur	36.297.681	-4.391.734	31.905.947	
heraf refusion		-94.463	-94.463	
4. Sygehusvæsen og sygesikring	1.265		1.265	
5. Social- og sundhedsvæsen	108.523.717	-41.301.550	67.222.167	
heraf refusion		-22.537.422	-22.537.422	
6. Administration m.v.	18.750.653	-2.377.621	16.373.032	
heraf refusion		0	0	
Driftsvirksomhed i alt	190.244.424	-69.963.626	120.280.798	
heraf refusion		-22.640.359	-22.640.359	
B. Anlægsvirksomhed:				
0. Byudvikling, bolig og miljø	4.479.576	-3.105.624	1.373.952	
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	854.581	-156.683	697.898	
2. Vejevæsen	674.425	-64.891	609.534	
3. Undervisning og kultur	1.559.180	-1.086.141	473.039	
4. Sygehusvæsen og sygesikring				
5. Social- og sundhedsvæsen	1.999.050	-197.361	1.801.689	
6. Administration m.v.	374.939	-143.456	231.483	
Anlægsvirksomhed i alt	9.941.751	-4.754.156	5.187.595	
C. Renter	1.701.746	-1.599.550	102.196	
D. Finansforskydninger:				
Forøgelse af likvide aktiver	2.279.954	0	2.279.954	
Øvrige finansforskydninger	2.045.259	0	2.045.259	
Finansforskydninger i alt	4.325.213	0	4.325.213	
E. Afdrag på lån	4.686.010	0	4.686.010	
Sum (A + B + C + D + E)	210.899.144	-76.317.332	134.581.812	
F. Finansiering:				
Forbrug af likvide aktiver	0	-718.195	-718.195	
Optagne lån (8.63-8.76)	0	-5.315.448	-5.315.448	
Tilskud og udligning	7.207.726	-28.358.015	-21.150.289	
Udligning af moms (8.87 gr. 03)	6.513.061	0	6.513.061	
Skatter (8.90-8.96)	1.180.333	-115.091.354	113.911.021	
Finansiering i alt	14.901.120	-149.483.012	93.240.150	
Balance	225.800.264	-225.800.344	-80	

Bilag 17: Sektoropdelte hovedoversigter Tabel 3		Sektoropdelte hovedoversigter brutto og netto for regnskab 1999		
Københavns Kommune / 1.000 kr.	Udgifter	Indtægter	Nettoudgifter	
A. Driftsvirksomhed (inkl. refusion):				
0. Byudvikling, bolig- og miljø	1.142.334	-719.847		422.487
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	4.748.061	-5.139.439		-391.378
heraf refusion		0		0
2. Vejevæsen	365.388	-188.737		176.651
3. Undervisning og kultur	2.961.512	-362.994		2.598.518
heraf refusion		-1.733		-1.733
4. Sygehusvæsen og sygesikring	5.739.922	-17.467		5.722.455
5. Social- og sundhedsvæsen	16.502.239	-6.270.788	102.311.451	
heraf refusion		-3.731.711		-3.731.711
6. Administration m.v.	2.872.176	-521.232		2.350.944
heraf refusion		0		0
Driftsvirksomhed i alt	34.331.632	-13.220.504		21.111.128
heraf refusion	0	-3.733.444		-3.733.444
B. Anlægsvirksomhed:				
0. Byudvikling, bolig og miljø	712.397	-563.906		148.491
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	593.755	-273.134		320.621
2. Vejevæsen	42.775	-470		42.305
3. Undervisning og kultur	197.223	0		197.223
4. Sygehusvæsen og sygesikring				
5. Social- og sundhedsvæsen	181.107	-2.583		178.524
6. Administration m.v.	11.497	0		11.497
Anlægsvirksomhed i alt	1.738.754	-840.093		898.661
C. Renter	624.904	-221.877		403.027
D. Finansforskydninger:				
Forøgelse af likvide aktiver	604.114	0		604.114
Øvrige finansforskydninger	747.036	0		747.036
Finansforskydninger i alt	1.351.150	0		1.351.150
E. Afdrag på lån	2.153.420	0		2.153.420
Sum (A + B + C + D + E)	40.199.860	-14.282.474		25.917.386
F. Finansiering:				
Forbrug af likvide aktiver	0	-2.724		-2.724
Optagne lån (8.63-8.76)	0	-1.908.090		-1.908.090
Tilskud og udligning	833.400	-6.040.662		-5.207.262
Udligning af moms (8.87 gr. 03)	829.650	0		829.650
Skatter (8.90-8.96)	486.876	-20.115.844		-19.628.968
Finansiering i alt	2.149.926	-28.067.320		-25.917.394
Balance	42.349.786	-42.349.794		-8

Bilag 17: Sektoropdelte hovedoversigter Tabel 4		Sektoropdelte hovedoversigter brutto og netto for regnskab 1999		
Frederiksberg Kommune / 1.000 kr.	Udgifter	Indtægter	Nettoudgifter	
A. Driftsvirksomhed (inkl. refusion):				
0. Byudvikling, bolig- og miljø	150.612	-144.716	5.896	
1. Forsyningsvirksomheder m.v. heraf refusion	592.743	-548.864	43.879	
2. Vejevæsen	61.992	-17.729	44.263	
3. Undervisning og kultur heraf refusion	661.871	-182.692	479.179	
4. Sygehusvæsen og sygesikring	1.054.601	-549	1.054.052	
5. Social- og sundhedsvæsen heraf refusion	2.401.008	-741.888	1.659.120	
6. Administration m.v. heraf refusion	365.544	-42.365	323.179	
Driftsvirksomhed i alt heraf refusion	5.288.371	-1.678.803	3.609.568	
B. Anlægsvirksomhed:				
0. Byudvikling, bolig og miljø	128.244	-24.302	103.942	
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	67.360	-1.277	66.083	
2. Vejevæsen	18.887	0	18.887	
3. Undervisning og kultur	46.662	-500	46.162	
4. Sygehusvæsen og sygesikring	0	0	0	
5. Social- og sundhedsvæsen	9.442	0	9.442	
6. Administration m.v.	5.768	-836	4.932	
Anlægsvirksomhed i alt	276.363	-26.915	249.448	
C. Renter	64.049	-47.779	16.270	
D. Finansforskydninger:				
Forøgelse af likvide aktiver	0	0	0	
Øvrige finansforskydninger	111.727	0	111.727	
Finansforskydninger i alt	111.727	0	111.727	
E. Afdrag på lån	86.783	0	86.783	
Sum (A + B + C + D + E)	5.827.293	-1.753.497	4.073.796	
F. Finansiering:				
Forbrug af likvide aktiver	0	-12.479	-12.479	
Optagne lån (8.63-8.76)	0	-78.005	-78.005	
Tilskud og udligning	970.308	-946.823	23.485	
Udligning af moms (8.87 gr. 03)	151.743		151.743	
Skatter (8.90-8.96)	38.733	-4.197.275	-4.158.542	
Finansiering i alt	1.160.784	-5.234.582	-4.073.798	
Balance	6.988.077	-6.988.079	-2	

Bilag 17: Sektoropdelte hovedoversigter Tabel 5		Sektoropdelte hovedoversigter brutto og netto for regnskab 1999		
Hele landet opgjort i 1.000 kr.		Udgifter	Indtægter	Nettoudgifter
A. Driftsvirksomhed (inkl. refusion):				
0. Byudvikling, bolig- og miljø		12.313.079	-10.340.875	1.972.204
1. Forsyningsvirksomheder m.v.		19.557.836	-18.149.463	1.408.373
heraf refusion		0	-14.658	-14.658
2. Vejevæsen		5.449.841	-851.086	4.598.755
3. Undervisning og kultur		50.248.339	-7.156.226	43.092.113
heraf refusion		0	-115.325	-115.325
4. Sygehusvæsen og sygesikring		53.992.730	-3.588.206	50.404.524
5. Social- og sundhedsvæsen		145.577.338	-56.941.582	180.715.756
heraf refusion		0	-26.841.066	-26.841.066
6. Administration m.v.		25.938.790	-3.285.186	22.653.604
heraf refusion		0	-790	-790
Driftsvirksomhed i alt		313.077.953	-100.312.624	212.765.329
heraf refusion		0	-26.971.839	-26.971.839
B. Anlægsvirksomhed:		0	0	0
0. Byudvikling, bolig og miljø		5.444.236	-3.816.173	1.628.063
1. Forsyningsvirksomheder m.v.		1.521.435	-432.493	1.088.942
2. Vejevæsen		1.175.544	-156.469	1.019.075
3. Undervisning og kultur		2.037.118	-1.088.329	948.789
4. Sygehusvæsen og sygesikring		1.136.495	-86.196	1.050.299
5. Social- og sundhedsvæsen		2.571.718	-235.287	2.336.431
6. Administration m.v.		427.719	-169.785	257.934
Anlægsvirksomhed i alt		14.314.265	-5.984.732	8.329.533
C. Renter		2.690.713	-2.233.198	457.515
D. Finansforskydninger:		0	0	0
Forøgelse af likvide aktiver		3.263.626	0	3.263.626
Øvrige finansforskydninger		2.904.022	-113.107	2.790.915
Finansforskydninger i alt		6.167.648	-113.107	6.054.541
E. Afdrag på lån		8.883.573	0	8.883.573
Sum (A + B + C + D + E)		345.134.152	-108.643.661	236.490.491
F. Finansiering:		0	0	0
Forbrug af likvide aktiver		0	-1.242.165	-1.242.165
Optagne lån (8.63-8.76)		0	-8.738.739	-8.738.739
Tilskud og udligning		9.016.066	-48.142.197	-39.126.131
Udligning af moms (8.87 gr. 03)		10.986.025	0	10.986.025
Skatter (8.90-8.96)		1.760.236	-200.129.542	29.452.736
Finansiering i alt		21.762.327	-258.252.643	-8.668.274
Balance		366.896.479	-366.896.304	175

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik.

Bilag 18: Realvæksten i driftsudgifterne fra budget						
Tabel 1 1999 til regnskab 1999 for amtskommuner						
Mill.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	55,7	9,3	-63,7	74,0	-7,9	-1,5
Forsyningsvirk.	67,7	4,4	-70,5	19,3	-2,9	-0,2
Vejvæsen	0,6	0,0	8,6	-7,6	9,2	0,8
Undervisning og kultur	532,2	5,4	-510,3	29,9	21,9	0,3
Sygehusvæsen	1.873,6	4,1	-732,2	25,8	1.141,4	2,7
Social- og sundhed	760,7	4,4	-527,2	6,5	233,5	2,5
Administration	-677,4	-14,6	-173,5	101,8	-850,9	-19,1
I alt	2.613,1	3,2	-2.068,7	15,5	544,4	0,8

Bilag 18: Realvæksten i anlægsudgifterne fra budget						
Tabel 2 1999 til regnskab 1999 for amtskommuner						
Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	42,0	51,2	-107,5	724,6	-65,5	-97,5
Forsyningsvirk.	-3,0	-34,7	-1,4	-	-4,4	-50,6
Vejvæsen	25,6	6,2	-72,9	400,0	-47,3	-12,0
Undervisning og kultur	-32,3	-12,1	-1,7	-	-34,0	-12,8
Sygehusvæsen	-122,5	-9,7	-20,6	31,4	-143,1	-12,0
Social- og sundhed	25,8	7,2	-26,3	293,7	-588	-0,2
Administration	28,4	397,9	-25,5	-	2,9	40,5
I alt	-36,1	-1,5	-255,9	237,8	-292,1	-12,8

**Bilag 18: Realvæksten i driftsudgifterne fra budget
Tabel 3 1999 til regnskab 1999 for primærkommuner**

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	303,1	3,0	-144,2	1,6	158,9	18,1
Forsyningsvirk.	-629,9	-4,8	458,6	-3,7	-171,3	-22,5
Vejvæsen	192,0	5,5	-130,2	31,7	61,8	2,0
Undervisning og kultur	1.200,7	3,4	-885,2	25,2	315,5	1,0
Sygehusvæsen	1,3	-	0	-	1,3	-
Social- og sundhed	2.440,4	2,3	-957,8	2,4	1.482,6	2,3
Administration	56,5	0,3	-501,2	26,7	-444,7	-2,6
I alt	3.564,0	1,9	-2.160,0	3,2	1.404,0	1,2

**Bilag 18: Realvæksten i anlægsudgifterne fra budget
Tabel 4 1999 til regnskab 1999 for primærkommuner**

Mill. kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	mill.kr.	pct.	mill.kr.	pct.	mill.kr.	pct.
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	-641,7	-16,7	1.158,8	-59,5	517,2	27,3
Forsyningsvirk.	-11,9	-1,4	114,9	-274,6	102,9	12,9
Vejvæsen	14,1	2,0	49,8	-329,6	63,9	9,5
Undervisning og kultur	236,9	13,2	538,6	-98,4	775,5	62,1
Social- og sundhed	-262,6	-15,1	140,4	-246,2	-122,2	-7,3
Administration	65,3	14,8	27,5	-23,7	92,8	28,6
I alt	-599,8	-6,4	2.029,9	-74,5	1.430,1	21,6

**Bilag 18: Realvæksten i driftsudgifterne fra budget
Tabel 5 1999 til regnskab 1999 for Københavns
Kommune**

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	-9,9	-0,9	-30,9	4,5	-40,8	-8,8
Forsyningsvirk.	-298,2	-5,9	282,2	-5,2	-16,0	4,3
Vejvæsen	-3,6	-1,0	-29,5	18,5	-33,1	-15,8
Undervisning og kultur	127,4	4,5	-84,4	30,3	42,9	1,7
Sygehusvæsen	75,5	1,3	-0,3	1,7	75,2	1,3
Social- og sundhed	-37,2	-0,2	63,5	-1,0	26,3	0,3
Administration	-290,3	-9,2	-7,4	1,4	-297,6	-11,2
I alt	-436,4	-1,3	193,2	-1,4	-243,1	-1,1

**Bilag 18: Realvæksten i anlægsudgifterne fra budget
Tabel 6 1999 til regnskab 1999 for Københavns
Kommune**

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	-65,4	-8,4	-270,9	92,5	-336,3	-69,4
Forsyningsvirk.	-465,8	-44,0	291,4	-51,6	-174,5	-35,2
Vejvæsen	-7,5	-15,0	-0,5	-	-8,0	-15,9
Undervisning og kultur	3,1	1,6	0	-	3,1	1,6
Sygehusvæsen	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Social- og sundhed	-5,0	-2,7	-2,6	-	-7,6	-4,1
Administration	-86,1	-88,2	0,0	-	-86,1	-88,2
I alt	-626,7	-26,5	17,4	-2,0	-609,3	-40,4

**Bilag 18: Realvæksten i driftsudgifterne fra budget
Tabel 7 1999 til regnskab 1999 for Frederiksberg
Kommune**

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	-10,2	-6,4	-3,7	2,6	-13,9	-70,2
Forsyningsvirk.	-6,2	-1,0	-28,3	5,4	-34,5	-44,0
Vejvæsen	2,0	3,3	0,8	-4,5	2,8	6,8
Undervisning og kultur	-2,4	-0,4	5,9	-3,2	3,5	0,7
Sygehusvæsen	2,9	0,3	-0,2	52,9	2,7	0,3
Social- og sundhed	-17,8	-0,7	43,2	-5,5	25,5	1,6
Administration	-18,9	-4,9	1,6	-3,6	-17,3	-5,1
I alt	-50,7	-1,0	19,5	-1,1	-31,3	-0,9

**Bilag 18: Realvæksten i anlægsudgifterne fra budget
Tabel 8 1999 til regnskab 1999 for Frederiksberg
Kommune**

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	-10,1	-7,3	-6,5	36,8	-16,7	-13,8
Forsyningsvirk.	-5,4	-7,4	-1,3	-	-6,7	-9,2
Vejvæsen	-2,8	-13,0	15,3	-100,0	12,4	192,1
Undervisning og kultur	17,7	61,1	-0,5	-	17,2	59,4
Sygehusvæsen	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Social- og sundhed	-12,0	-55,9	0,0	-	-12,0	-55,9
Administration	-3,3	-36,2	-0,8	-	-4,1	-45,4
I alt	-15,9	-5,4	6,1	-18,5	-9,8	-3,8

**Bilag 18: Realvæksten i driftsudgifterne fra budget
Tabel 9 1999 til regnskab 1999 for hele landet**

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	338,7	2,8	-242,4	2,4	96,3	5,1
Forsyningsvirk.	-866,6	-4,2	642,1	-3,4	-224,6	-13,8
Vejvæsen	191,0	3,6	-150,3	21,4	40,7	0,9
Undervisning og kultur	1.853,1	3,8	-1.474,0	25,9	383,9	0,9
Sygehusvæsen	1.953,3	3,2	-732,6	6,7	1220,5	2,5
Social- og sundhed	3.146,0	2,2	-1.378,3	2,5	1.767,8	2,0
Administration	-930,0	-3,5	-680,5	26,1	-1.610,5	-6,6
I alt	5.690,1	1,8	-4.016,1	3,9	1.674,0	0,8

**Bilag 18: Realvæksten i anlægsudgifterne fra budget
Tabel 10 1999 til regnskab 1999 for hele landet**

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	608,1	12,6	-1.543,8	67,9	-935,7	-36,5
Forsyningsvirk.	-462,4	-23,3	173,8	-28,7	-288,5	-20,9
Vejvæsen	1,1	0,1	-107,9	222,1	-106,8	-9,5
Undervisning og kultur	-248,4	-10,9	-540,8	98,8	-789,2	-45,4
Sygehusvæsen	-122,5	-9,7	-20,6	31,4	-143,1	-12,0
Social- og sundhed	271,4	11,8	-169,3	256,6	102,1	4,6
Administration	-126,3	-22,8	-53,8	46,4	-180,1	-41,1
I alt	-78,9	-0,5	-2.262,3	60,8	-2.341,3	-21,9

**Bilag 19: Realvæksten i driftsudgifterne fra regnskab
Tabel 1 1998 til regnskab 1999 for amtskommuner**

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	47,5	7,8	-37,1	32,9	10,4	2,1
Forsyningsvirk.	24,8	1,6	-5,6	1,3	19,2	1,7
Vejvæsen	2,9	0,2	43,6	-29,5	46,5	3,9
Undervisning og kultur	-240,7	-2,3	-150,2	7,3	-390,9	-4,6
Sygehusvæsen	1.487,5	3,3	-369,4	11,5	1.118,0	2,6
Social- og sundhed	633,3	3,6	-50,4	0,6	582,9	6,5
Administration	135,6	3,6	-48,6	16,4	87,1	2,5
I alt	2.090,9	2,6	-617,6	4,2	1.473,2	2,2

Bilag 19: Realvæksten i anlægsudgifterne fra regnskab 1998 til regnskab 1999 for amtskommuner

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	39,2	46,2	-89,0	266,7	-49,8	-96,7
Forsyningsvirk.	-55,7	-90,7	-0,8	141,6	-56,5	-92,9
Vejvæsen	1,8	0,4	28,0	-23,5	29,8	9,4
Undervisning og kultur	-84,6	-26,5	18,1	-91,5	-66,5	-22,3
Sygehusvæsen	183,3	19,2	13,5	-13,6	196,8	23,1
Social- og sundhed	-34,0	-8,2	17,6	-33,2	-16,5	-4,5
Administration	11,7	49,2	0,1	-0,5	11,8	-652,9
I alt	61,6	2,7	-12,5	3,6	49,1	2,5

Bilag 19: Realvæksten i driftsudgifterne fra regnskab 1998 til regnskab 1999 for primærkommuner
Tabel 3

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	508,9	5,2	-267,3	3,0	241,5	30,3
Forsyningsvirk.	-1.032,6	-7,6	1.086,3	-8,3	53,8	10,0
Vejvæsen	28,9	0,8	-45,6	9,2	-16,7	-0,5
Undervisning og kultur	1.032,2	2,9	-327,9	8,1	704,3	2,3
Sygehusvæsen	1,3	-	-	-	1,3	-
Social- og sundhed	2.988,9	2,8	-357,7	0,9	2.631,2	4,1
Administration	386,4	2,1	-353,1	17,4	33,3	0,2
I alt	3.914,0	2,1	-265,3	0,4	3.648,6	3,1

Bilag 19: Realvæksten i anlægsudgifterne fra regnskab 1998 til regnskab 1999 for primærkommuner
Tabel 4

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	478,8	12,0	-258,5	9,1	220,4	19,1
Forsyningsvirk.	-235,1	-21,6	-13,1	9,2	-248,3	-26,2
Vejvæsen	-21,4	-3,1	-5,7	9,7	-27,2	-4,3
Undervisning og kultur	184,3	13,4	-481,3	79,6	-297,0	-38,6
Social- og sundhed	-184,0	-8,4	-65,1	49,3	-249,1	-12,1
Administration	114,7	-44,1	-115,6	415,7	-1,0	-0,4
I alt	337,3	3,5	-939,4	24,6	-602,1	-10,4

**Bilag 19: Realvæksten i driftsudgifterne fra regnskab
Tabel 5 1998 til regnskab 1999 for Københavns
Kommune**

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	3,8	0,3	-11,9	1,7	-8,1	-1,9
Forsyningsvirk.	-77,8	-1,6	2,7	-0,1	-75,1	23,7
Vejvæsen	-48,1	-11,6	42,2	-18,3	-5,9	-3,2
Undervisning og kultur	40,8	1,4	-27,3	8,1	13,5	0,5
Sygehusvæsen	242,9	4,4	-0,1	0,7	242,8	4,4
Social- og sundhed	285,6	1,8	-8,4	0,1	277,2	2,8
Administration	-91,0	-3,1	-65,5	14,4	-156,5	-6,2
I alt	356,3	1,0	-68,4	0,5	287,9	1,4

**Bilag 19: Realvæksten i anlægsudgifterne fra regnskab 1998 til regnskab 1999 for Københavns
Tabel 6 Kommune**

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	62,2	9,6	-6,8	1,2	55,4	59,6
Forsyningsvirk.	60,6	11,4	-159,9	141,2	-99,3	-23,6
Vejvæsen	-55,7	-56,6	30,4	-98,5	-25,3	-37,4
Undervisning og kultur	53,3	37,1	0	-	53,3	37,1
Sygehusvæsen	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Social- og sundhed	-183,3	-50,3	1,5	-37,3	-181,7	-50,4
Administration	-6,8	-37,1	0,0	-	-6,8	-37,1
I alt	-69,6	-3,8	-134,7	19,1	-204,3	-18,5

Bilag 19: Realvæksten i driftsudgifterne fra regnskab 1998 til regnskab 1999 for Frederiksberg Kommune
Tabel 7

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	6,4	4,5	4,8	-3,2	11,2	-210,6
Forsyningsvirk.	4,0	0,7	9,9	-1,8	13,9	46,5
Vejvæsen	0,9	1,4	-0,6	3,2	0,3	0,7
Undervisning og kultur	6,6	1,0	-5,5	3,1	1,1	0,2
Sygehusvæsen	-82,5	-7,3	0,0	-0,7	-82,5	-7,3
Social- og sundhed	-23,8	-1,0	22,5	-2,9	-1,3	-0,1
Administration	-64,7	-15,0	9,7	-18,6	-55,0	-14,6
I alt	-153,1	-2,8	40,8	-2,4	-112,3	-3,0

Bilag 19: Realvæksten i anlægsudgifterne fra regnskab 1998 til regnskab 1999 for Frederiksberg Kommune
Tabel 8

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	3,4	2,7	13,6	-35,9	17,0	19,6
Forsyningsvirk.	17,7	35,7	9,4	-88,0	27,1	69,3
Vejvæsen	10,3	120,1	2,8	-100,0	13,1	228,0
Undervisning og kultur	25,1	116,7	-500	-	24,6	114,3
Sygehusvæsen	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Social- og sundhed	-24,3	-72,0	0,4	-100,0	-23,9	-71,7
Administration	-1,6	-21,9	-0,8	-	-2,4	-33,2
I alt	30,6	12,5	24,8	-48,0	55,4	28,6

**Bilag 19: Realvæksten i driftsudgifterne fra regnskab
Tabel 9 1998 til regnskab 1999 for hele landet**

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	582,1	5,0	-327,8	3,3	254,2	14,8
Forsyningsvirk.	-1.066,5	-5,2	1.075,1	-5,6	8,6	0,6
Vejvæsen	-14,0	-0,3	39,5	-4,4	25,6	0,6
Undervisning og kultur	862,6	1,7	-510,2	7,7	352,4	0,8
Sygehusvæsen	1.464,0	2,8	357,0	11,0	1.106,9	2,2
Social- og sundhed	4.002,6	2,8	433,2	0,8	3.569,3	4,2
Administration	383,8	1,5	-459,8	16,3	-76,0	-0,3
I alt	6.214,6	2,0	-973,6	1,0	5.241,0	2,5

Bilag 19: Realvæksten i anlægsudgifterne fra regnskab 1998 til regnskab 1999 for hele landet

Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	590,4	12,2	-345,5	10,0	244,9	17,7
Forsyningsvirk.	-211,2	-12,2	-164,7	61,5	-375,9	-25,7
Vejvæsen	-65,5	-5,3	55,9	-26,3	-9,6	-0,9
Undervisning og kultur	179,4	9,7	-464,8	74,5	-285,4	-23,1
Sygehusvæsen	179,5	18,8	13,9	-13,9	193,4	22,6
Social- og sundhed	-423,3	-14,1	-45,7	24,1	-469,1	-16,7
Administration	118,4	38,3	-116,3	217,5	2,1	0,8
I alt	367,7	2,6	-1.067,1	21,7	-699,5	-7,7