



Det kommunale budget

1998

Indenrigsministeriet

Februar 1998

Det kommunale budget 1998

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

Tryk: J.H. Schultz Grafisk A/S

Det kommunale budget 1998: ISBN 87-601-3252-3

Oplag: 700 stk.

Publikationen er tilgængelig på Internet på: <http://www.inm.dk>

Pris: 100 kr. inkl. moms

Publikationen kan købes ved henvendelse til:

Indenrigsministeriet
Christiansborg Slotsplads 1
1218 København K
Tlf.: 33 92 36 66
Fax: 33 11 12 39
inm@inm.dk

Indholdsfortegnelse

1. Indledning.....	5
2. Budget 1998.....	7
2.1. Aftalegrundlaget.....	7
2.2. De kommunale budgetter.....	9
2.3. De kommunale indtægter.....	15
2.3.1 Indkomstskat.....	21
2.3.2 Udskrivningsprocenter.....	25
2.3.3 Udskrivningsgrundlag.....	26
2.3.4. Ejendomsskat.....	29
2.3.5. Tilskud og udligning.....	30
2.3.6. Låneoptagelse.....	31
2.3.7. Likviditetsforbrug.....	32
2.4. De kommunale udgifter.....	32
2.4.1. Driftsvirksomhed.....	36
2.4.2. Anlægsvirksomhed.....	38
2.4.3. Renter.....	39
2.4.4. Moms.....	40
2.5. Særlige udgiftsområder.....	40
2.5.1. Sygehuse og sygesikring m.m.....	40
2.5.2. Budgetgaranterede områder.....	43
2.5.3. Børneområdet.....	48
2.5.4. Ældreområdet.....	53

Det kommunale budget 1998

2.6. Personaleforbrug.....	55
3. Udredningsarbejder.....	57
3.1. Arbejdet i Opgavekommissionen.....	57
3.2. Udvalgsarbejde om det Kommunale Budget- og Regnskabssystem.....	58
Bilag.....	61

1. Indledning

Publikationen ”Det kommunale budget 1998” er den ene af Indenrigsministeriets to årlige publikationer om den kommunale økonomi. Den anden - der omhandler det kommunale regnskab – udkommer i forsommeren. Indenrigsministeriet udgiver udover de to ovennævnte publikationer også ”De kommunale nøgletal” og en årlig publikation om beregningsgrundlaget for kommunal udligning og generelle tilskud.

I ”Det kommunale budget 1998” præsenteres en række hovedtal vedrørende de kommunale budgetter for 1998. De budgetoplysninger, der ligger til grund for denne publikation, er tilvejebragt ved, at Indenrigsministeriet i forbindelse med vedtagelsen af de kommunale budgetter i efteråret 1997 indhentede en række budgetoplysninger fra kommunerne og amtskommunerne. Det skal derfor bemærkes, at de budgettal, der anvendes i denne publikation, kan adskille sig marginalt fra Danmarks Statistiks tal for de kommunale budgetter.

Opbygningen af dette års budgetpublikation følger strukturen fra sidste år, således at de tilpasninger, der blev foretaget i de statistiske oversigter i bilagene sidste år, er bibeholdt i dette års publikation.

I kapitel 2 er redegjort for de vigtigste resultater af opgørelsen af de kommunale og amtskommunale budgetter for 1998. Der indledes i afsnit 2.1. med en kort omtale af aftalegrundlaget for 1998, hvorefter der i afsnit 2.2. foretages en samlet gennemgang af de kommunale budgetter for 1998. I afsnit 2.3. er de budgetterede kommunale indtægter beskrevet mere detaljeret. Gennemgangen af indtægterne er opdelt på indkomst- og ejendomsskat, udskrivningsgrundlag, tilskud og udligning, låneoptagelse og likviditetsforbrug. I afsnit 2.4. er fokus på de kommunale udgifter. Belysningen af de kommunale udgifter foretages ud fra en opdeling på henholdsvis drifts- og anlægsudgifternes struktur og udvikling fordelt på områder (hovedkontiene 0 til 6 i ”Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner”), renter og moms. Afsnit 2.5. omhandler udviklingen fra budget 1997 til budget 1998 på en række kommunale og amtskommunale udgiftsom-

Det kommunale budget 1998

råder, herunder sygehuse og sygesikring, de budgetgaranterede områder samt børne- og ældreområdet. Til sidst indeholder afsnit 2.6. en opgørelse af det budgetterede personaleforbrug i 1998.

Kapitel 3 indeholder redegørelser om henholdsvis Opgavekommissionens arbejde samt om udvalgsarbejdet vedrørende det kommunale budget- og regnskabssystem.

I bilagene til publikationen er samlet en række statistiske grundoplysninger vedrørende den kommunale økonomi. Det drejer sig om oplysninger vedrørende skat, personaleforbrug, pris- og lønudvikling, likviditet, gæld, kommunale meropgaver m.v. samt oversigter over de kommunale budgetter og regnskaber. Endvidere er medtaget en række kommunefordelte tabeller vedrørende den kommunale sektors finansierings- og udgiftsstruktur, beskatningsforhold m.v. i 1998.

2. Budget 1998

Dette afsnit indeholder en kort gennemgang af aftalegrundlaget samt en redegørelse for nogle hovedtal i de kommunale budgetter for 1998 på henholdsvis indtægts- og udgiftssiden. Herudover gennemgås de budgetterede udgifter for en række udvalgte udgiftsområder i 1998.

2.1. Aftalegrundlaget

Regeringen indgik den 11. juni 1997 aftale med Amtsrådsforeningen om amtskommunernes økonomi i 1998 efterfulgt af aftaler med de øvrige kommunale parter den 16. og 17. juni 1997. I det følgende er uddraget centrale elementer fra disse aftaler med hensyn skatteudskrivningen, driftsudgifterne og anlægsudgifterne. Aftalerne er optrykt i publikationen "Det kommunale regnskab 1996", Indenrigsministeriet, juni 1997.

Af de økonomiske aftaler fremgår det vedrørende:

Skatteudskrivningen:

- I aftalen mellem regeringen og primærkommunerne var der enighed om at henstille til kommunerne, at en forhøjelse af udskrivningsprocenten alene sker i kommuner, der finder det nødvendigt som følge af uomgængelige, varige tillægsbevillinger i de forrige års budgetter og/eller som følge af nedtrapningen af overgangstilskuddene i forbindelse med udligningsreformen fra 1996. Forhøjelse af udskrivningsprocenten er således ikke nærmere præciseret i aftalen.
- Aftalen med Amtsrådsforeningen indeholder mulighed for, at amterne under ét kan øge den gennemsnitlige skatteprocent med 0,5 procentpoint.
- Det forventes, at Københavns og Frederiksberg Kommuner holder skatten i ro.

Det kommunale budget 1998

Driftsudgifterne:

Der indgår ikke i regeringens aftaler med de kommunale parter konkrete måltal for driftsudgifternes størrelse.

- I aftalen med Kommunernes Landsforening indgår følgende: ”Regeringen lægger af finanspolitiske hensyn vægt på, at væksten i kommunernes driftsudgifter dæmpes i 1998.

Landsforeningen har taget denne målsætning til efterretning.”

- I aftalen med Amtsrådsforeningen indgår følgende: ”Med aftalen er der skabt plads til den ønskede udbygning på de højt prioriterede områder fra budget 1997 til 1998. En del af den aftalte udgiftsvækst skyldes initiativer, der allerede er iværksat i 1997, herunder de afledte virkninger af den styrkede indsats på sygehusene og for de psykisk syge på finansloven for 1997. Væksten forudsættes målrettet til en styrket indsats i sygehusvæsenet og på socialområdet”

- I aftalerne med Københavns og Frederiksberg Kommuner indgår der ikke formuleringer om driftsudgifternes størrelse.

Anlægsudgifterne:

- I økonomiaftalen med Kommunernes Landsforening indgår følgende: ”Det henstilles, at anlægsudgifterne uden for de højst prioriterede områder på serviceområdet samt på det takstfinansierede område, herunder kloakrening, i 1998 reduceres i forhold til de budgetterede udgifter i 1997 og udskydes til 1999 og de følgende år”.

- I aftalen med Amtsrådsforeningen henstiller parterne til amterne, at de samlede nettoanlægsudgifter i 1998 holdes inden for den samme ramme som i budget 1997.

2.2. De kommunale budgetter

Dette afsnit indeholder en redegørelse for hovedtendenserne i de kommunale budgetter for 1998 på henholdsvis indtægtssiden (finansieringssiden) og udgiftssiden i den kommunale økonomi.

Indtægtssiden

Finansieringsstrukturen i de kommunale budgetter for 1998 fremgår af nedenstående tabel 2.2.1.

Tabel 2.2.1. Kommunernes finansieringsstruktur i budget 1998 (1)					
Indtægtsside Mio. kr.	Amts- kommuner	Primær- kommuner	Køben- havn	Frede- riksberg	Hele landet
Kommunale skatter	57.082	108.408	18.967	3.879	188.335
Drifts- og anlægsind- tægter	12.556	41.562	9.077	1.213	64.408
Refusioner	460	22.528	3.757	463	27.208
Generelle tilskud	12.069	16.836	4.633	5	33.543
Øvrige	301	1.522	-621	213	1.414
I alt	82.468	190.855	35.813	5.773	314.909

1) Der henvises i øvrigt til den kommunefordelte oversigt over finansieringsstrukturen for budget 1998 i bilag 31.

Den største finansieringskilde for den kommunale sektor er de kommunale skatteindtægter. I budgettet for 1998 andrager de kommunale skatteindtægter for den samlede kommunale sektor godt 188 mia. kr., hvilket svarer til knap 60 pct. af de samlede indtægter på ca. 315 mia. kr.

Drifts- og anlægsindtægterne udgør i budget 1998 64,4 mia. kr. svarende til 20,5 pct. af de samlede indtægter. Dette gør drifts- og an-

Det kommunale budget 1998

lægsindtægterne til den næststørste finansieringskilde. De generelle tilskud udgør 33,5 mia. kr., mens refusionerne (eksl. refusion af pensioner, dagpenge m.v. med 100 pct. refusion) udgør 27,2 mia. kr. eller 8,6 pct. af de samlede indtægter.

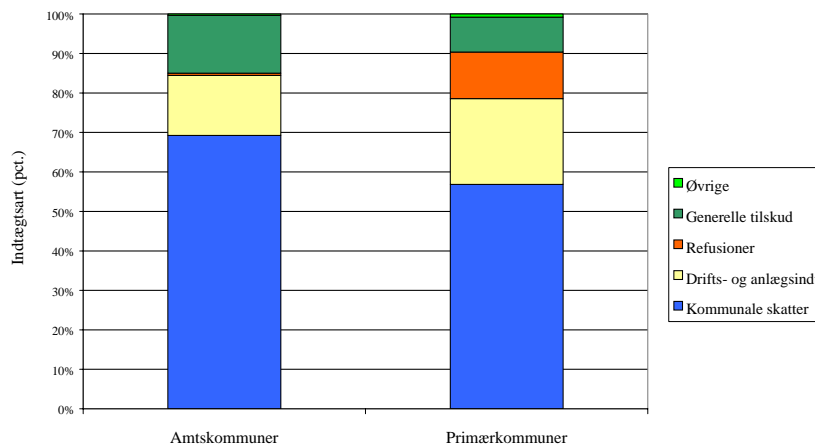
For amtskommunerne udgør de samlede indtægter i budget 1998 ca. 82,5 mia. kr., mens de samlede indtægter for primærkommunerne udgør knap 191 mia. kr. Selvom der er forskelle i finansieringen af de samlede udgifter i henholdsvis primærkommunerne og amtskommunerne, udgør skatteindtægterne dog for begge sektorer klart den største indtægtskilde. Amtskommunernes skatteindtægter er således på 57 mia. kr. svarende til godt 69 pct. af de samlede indtægter. De tilsvarende tal for primærkommunerne er 108,4 mia. kr. og knap 57 pct.

For såvel amtskommunerne som primærkommunerne udgør drifts- og anlægsindtægterne den næststørste indtægtskilde i budget 1998. Dog vægter disse relativt mere i primærkommunerne end i amtskommunerne. Således har amtskommunerne drifts- og anlægsindtægter på ca. 12,6 mia. kr. svarende til ca. 15 pct. af de samlede indtægter. Primærkommunerne har drifts- og anlægsindtægter for 41,6 mia. kr.; knapt 22 pct. af de samlede indtægter. Primærkommunerne har betydelige driftsindtægter, der bl.a. stammer fra salg af ydelser fra forsyningsvirksomheder samt brugerbetaling på eksempelvis daginstitutions- og skolefritidsområdet. Hertil kommer anlægsindtægter, der primært stammer fra salg af jord og bygninger.

Staten bidrager til den primær- og amtskommunale finansiering i form af generelle tilskud og refusioner. Finansiering i form af generelle tilskud har relativt større vægt i amtskommunerne end i primærkommunerne. De generelle tilskud udgør knap 15 pct. af amtskommunernes indtægter og knap 9 pct. af primærkommunernes indtægter. Refusioner fra staten (eksl. pensioner, dagpenge m.v.) udgør næsten 12 pct. af primærkommunernes indtægter, hovedsagelig fra refusioner vedrørende ydelser på det sociale område. For amtskommunernes finansiering spiller refusioner en lille rolle, der kun andrager under 1 pct. af de samlede indtægter.

Desuden har (amts)kommunerne en række indtægter fra øvrige poster såsom renteindtægter, likviditetsforbrug, låneoptagelse og øvrige finansforskydninger. Disse indtægtskilder udgør dog kun en mindre del af de samlede (amts)kommunale indtægter. Det skyldes bl.a., at kommuner og amtskommuners adgang til låneoptagelse er begrænset af de kommunale låneregler.

Figur 2.2.1 Finansieringsstrukturen



Note: Københavns og Frederiksberg kommuner er ikke medtaget
 Kilde: Indenrigsministeriets foreløbige budgettal for 1998

Af ovenstående figur 2.2.1. er vist den amts- og primærkommunale finansieringsstruktur på forskellige indtægtskilder, jf. den kommune-fordelte oversigt over finansieringsstrukturen i bilag 31.

For Københavns og Frederiksberg Kommuner gælder også, at de kommunale skatter udgør klart den største indtægtskilde. For Københavns Kommune udgør skatterne 53 pct. af de samlede indtægter på ca. 35,8 mia. kr. De tilsvarende tal for Frederiksberg Kommune er 67 pct. ud af samlede indtægter på ca. 5,8 mia. kr. Drifts- og anlægsind-

Det kommunale budget 1998

tægterne udgør for begge kommuner en vigtig indtægtskilde med en finansieringsandel på 25 pct. for Københavns Kommune og 21 pct. for Frederiksberg Kommune. De generelle tilskud er den trediestørste indtægtskilde for Københavns Kommune med en finansieringsandel på 13 pct.; for Frederiksberg er disse helt ubetydelige med en finansieringsandel på kun 0,1 pct.

Udgiftssiden

Gennemgangen nedenfor af den kommunale sektors udgiftsstruktur i budget 1998 vedrører bruttoudgifterne.

I budget 1998 udgør de kommunale og amtskommunale bruttodriftsudgifter godt 292 mia. kr. svarende til ca. 92 pct. af de samlede udgifter på godt 317 mia. kr. Anlægsudgifterne budgetteres til 13,1 mia. kr. eller 4,1 pct. af de samlede udgifter. Af nedenstående tabel 2.2.2. fremgår den kommunale udgiftsstruktur i budget 1998.

Tabel 2.2.2. Den kommunale udgiftsstruktur i budget 1998					
Udgiftsart Mio. kr.	Amts- kommuner	Primær- kommuner	Kbh.s Kommune	Frb. Kommune	Hele landet
Bruttodriftsudg.	76.946	176.656	33.292	5.286	292.180
Bruttoanlægsudg.	2.191	8.803	1.844	243	13.080
Momsudgifter	3.331	7.276	1.119	270	11.996
I alt	82.468	192.735	36.255	5.799	317.256

I tabel 2.2.3. belyses den reale udvikling i de kommunale udgifter fra budget 1997 til 1998. Jævnfør denne tabel er der budgetteret med en realvækst i driftsudgifterne på 8,4 mia. kr. eller 2,9 pct. i forhold til budget 1997, mens anlægsudgifterne udviser et reelt fald på ca. 0,2 mia. kr. svarende til 1,6 pct.

De samlede amtskommunale udgifter i budget 1998 udgør ca. 82,5 mia. kr. Heraf udgør driftsudgifterne langt den overvejende del af de samlede udgifter med ca. 76,9 mia. kr. svarende til en andel på mere end 93 pct. Anlægsudgifterne udgør 2,2 mia. kr. eller 2,7 pct. af de samlede udgifter.

For primærkommunerne gælder ligesom for amtskommunerne, at driftsudgifterne vejer klart tungest i udgiftsstrukturen. Ud af de samlede budgetterede udgifter på 192,7 mia. kr. udgør driftsudgifterne de 176,7 mia. kr. svarende til knap 92 pct. Primærkommunernes anlægsudgifter udgør 8,8 mia. kr. eller 4,6 pct. af de samlede primærkommunale bruttoudgifter.

Københavns og Frederiksberg Kommuners drifts/anlægsudgiftsstruktur afviger ikke meget fra de andre kommunale sektorer. Således udgør driftsudgifterne for Københavns Kommune 33,3 mia. kr. eller 91,8 pct. af de samlede udgifter på 36,3 mia. kr. Anlægsudgifterne udgør 5,1 pct. af de samlede udgifter eller 1,8 mia. kr. For Frederiksberg Kommune udgør driftsudgifterne 5,3 mia. kr. svarende til 91,2 pct. af de samlede udgifter, mens anlægsudgifterne udgør 4,2 pct. eller godt 240 mio. kr.

Realvæksten i driftsudgifterne (ekskl. korrektioner for opgaveomlægninger) fra budget 1997 til 1998 udgør for amtskommunernes vedkommende 2,4 mia. kr. eller 3,2 pct. For primærkommunerne er de tilsvarende realvæksttal 5,6 mia. kr. svarende til 3,3 pct. For Københavns Kommune falder driftsudgifterne realt med ca. 75 mio. kr. eller ca. 0,2 pct. fra 1997 til 1998. Frederiksberg Kommune øger realt driftsudgifterne med 0,2 mia. kr. eller knap 4,3 pct.

Anlægsudgifterne falder i amtskommunerne realt med 8,0 pct. fra 1997 til 1998 svarende til et fald på 0,2 mia. kr. Amtskommunernes budgetterede momsudgifter andrager godt 3,3 mia. kr., hvilket svarer til en udgiftsandel på 4,0 pct. af de samlede udgifter i budget 1998.

Det kommunale budget 1998

Primærkommunerne budgetterer derimod med en real stigning i bruttoanlægsudgifterne på godt 100 mio. kr. eller en stigning på 1,2 pct. Momsudgifterne for denne sektor andrager ca. 7,3 mia. kr. svarende til en udgiftsandel på 3,8 pct. af de samlede udgifter i budget 1998.

Københavns Kommune budgetterer i 1998 med et mindre reelt fald i anlægsudgifterne på 0,7 pct., mens Frederiksberg Kommune regner med et reelt fald i anlægsudgifterne på 34 pct. eller 125 mio. kr. Momsudgifterne for disse to kommuner udgør i budget 1998 henholdsvis 1,1 mia. kr. og 0,3 mia. kr. svarende til henholdsvis 3,1 pct. og 4,6 pct. af de samlede udgifter for de respektive kommuner.

Tabel 2.2.3. Realvækst i de kommunale udgifter fra budget 1997 til 1998 (1)										
Udgiftsart	Amts-kommuner		Primær-kommuner		Københavns kommune		Frederiksberg kommune		Hele landet	
	mia. kr.	pct.	mia. kr.	pct.	mia. kr.	pct.	mia. kr.	pct.	mia. kr.	pct.
1998 p/l										
Brutto-drifts-udg.	2,4	3,2	5,6	3,3	-0,1	-0,2	0,2	4,3	8,4	2,9
Bruttoanlæg	-0,2	-8,0	0,1	1,2	0,0	-0,7	-0,1	-34,0	-0,2	-1,6
Moms-udgifter	0,2	5,1	0,9	14,2	0,1	13,7	0,0	13,2	0,9	8,2
I alt	2,6	3,3	6,6	3,6	0,0	0,1	0,1	2,2	9,1	2,9

1) Der er ikke foretaget korrektioner for opgaveomlægninger fra budget 1997 til budget 1998.

Der henvises i øvrigt til afsnit 2.4. for en nærmere gennemgang af de kommunale udgifter.

2.3. De kommunale indtægter

I dette afsnit foretages en gennemgang af de kommunale indtægter i budget 1998 opdelt på indkomstskat, tilskud og udligning, optagne lån samt forbrug af likvide aktiver. Inden der i de næste afsnit fokuseres på de enkelte indtægtskilder, vil der blive foretaget en gennemgang af de kommunale skatter under ét.

Som tidligere nævnt er den vigtigste indtægtskilde for den kommunale sektor de kommunale skatter, hvoraf den kommunale indkomstskat er mest tungtvejende. I umiddelbar forlængelse af (amts)kommunernes budgetvedtagelse for 1998 indhentede Indenrigsministeriet oplysninger om de budgetterede beskatningsforhold m.v. Opgørelsen viste, at primærkommunerne under ét (ekskl. Københavns og Frederiksberg Kommuner) har hævet den gennemsnitlige udskrivningsprocent med 0,16 procentpoint fra 20,22 i 1997 til 20,38 i 1998, jf. bilag 1. Amtskommunerne har i samme periode hævet udskrivningsprocenten med 0,43 procentpoint fra 10,92 til 11,35. Københavns og Frederiksberg Kommuner har begge uforandret udskrivningsprocent fra 1997 til 1998 på henholdsvis 31,70 pct. og 29,60 pct.

De kommunale skatteindtægter stammer fra forskellige kilder, hvoraf de vigtigste er indkomstbeskatningen og grundskylden. Som tidligere nævnt budgetteres der i 1998 med samlede kommunale skatteindtægter på godt 188 mia. kr. fordelt med 57 mia. kr. i amtskommunerne, godt 108 mia. kr. i primærkommunerne og knap 23 mia. kr. i Københavns og Frederiksberg Kommuner. I nedenstående tabel 2.3.1. er de budgetterede kommunale skatteindtægter fordelt på skattetyper.

Forskudsbeløb af indkomstskat udgør for amtskommunernes vedkommende 94,8 pct. af de samlede skatteindtægter i budget 1998. For primærkommunerne er andelen 90,7 pct. og for Københavns og Frederiksberg Kommuner henholdsvis 85,4 pct. og 94,4 pct. I forhold til budget 1997 budgetteres der i 1998 med et merprovenu i de samlede forskudsbeløb på ca. 10,2 mia. kr. fordelt med ca. 5,3 mia. kr. i primærkommunerne, ca. 4,2 mia. kr. i amtskommunerne, 581 mio. kr. i

Det kommunale budget 1998

Københavns Kommune og 159 mio. kr. i Frederiksberg Kommune. Provenustigningerne kan skyldes såvel højere beskatningsgrundlag som større udskrivningsprocenter, jf. senere i dette afsnit.

Tabel 2.3.1. Den kommunale sektors budgetterede skatteindtægter i 1998					
Mio. kr.	Amts-kommuner	Primær-kommuner	København	Frederiksberg	Hele landet
Forskudsbeløb (1)	54.141	98.319	16.189	3.662	172.312
Afregning skråt skatteloft	-579	-238	-28	-10	-855
Afregn. vedr. tidl. år (2)	-15	-229	-52	-151	-447
Selskabsskat	-	2.403	674	68	3.146
Afg. af pensionsordninger	-	1.521	110	36	1.667
Grundskyld	3.409	4.373	1.316	169	9.267
Øvrige skatter (3)	126	2.260	757	104	3.247
Skatteindtægter i alt (4)	57.082	108.408	18.967	3.879	188.335

1) Forskudsbeløb af indkomstskat vedrørende selvangivne indkomster og forskudsbeløb af ligningsprovenu.

2) Afregning vedrørende tidligere år består af "Afregning vedr. 1996", "Afregning af indkomstskatterestancer", "Kommunal andel af inddrevne indkomstskatterestancer" og "Afregning vedr. tidligere år". (En opsplitning findes i bilag 24).

3) Inkl. efterregulering af selskabsskat og brandbidrag for Københavns og Frederiksberg Kommuner.

4) Afrunding betyder, at summen kan afvige fra totalen.

En del af merskatteprovenuet som følge af skatteforhøjelsen bliver i et vist omfang modsvaret af en stigende kommunal medfinansiering vedrørende det skrå skatteloft. Kommuner og amtskommuner har siden 1994 medfinansieret en del af nedslaget i topskatten for borgere, hvis marginalskat overstiger det skrå skatteloft.

Medfinansieringen omfatter de kommuner og amtskommuner, som har øget skatten i forhold til 1993, og hvor den samlede skat overstiger 29 pct. , for 1994 dog 28,5 pct.

Amtskommunerne har i budget 1998 under ét budgetteret med et tab som følge af det skrå skatteloft på godt 579 mio. kr., mens primærkommunerne budgetterer med tab på godt 238 mio. kr. Københavns og Frederiksberg Kommuner regner med tab på henholdsvis 28 mio. kr. og 10 mio. kr. Der henvises i øvrigt til afsnit 2.3.1.

Såvel amtskommunerne, primærkommunerne, Københavns og Frederiksberg Kommuner regner i budget 1998 med at have negative afregninger af skatter vedrørende tidligere år. I nævnte rækkefølge budgetteres med negative afregninger på henholdsvis 15 mio. kr., 229 mio. kr., 52 mio. kr. og 151 mio. kr. For Frederiksbergs vedkommende er det et beløb, der numerisk svarer til næsten 4 pct. af de samlede skatteindtægter.

På selskabsskatteområdet budgetterer primærkommunerne med et provenu på 2,4 mia. kr. svarende til 2,2 pct. af de samlede skatteindtægter. I forhold til budget 1997 er dette en stigning på ca. 366 mio. kr. (1997 p/1). Københavns og Frederiksberg Kommuner budgetterer med selskabsskatteprovenuer på henholdsvis 674 og 68 mio. kr. svarende til henholdsvis 3,6 pct. og 1,8 pct. af de samlede skatteindtægter. Der henvises i øvrigt til afsnit 2.3.1.

Afgifter af pensionsordninger m.v. udgør en relativt lille indtægtskilde for den kommunale sektor. Primærkommunerne budgetterer i 1998 med en andel af disse afgifter på 1,5 mia. kr. svarende til 1,4 pct. af de samlede skatteindtægter. For Københavns og Frederiksberg Kommuner er andelene henholdsvis 110 og 36 mio. kr. eller 0,6 pct. og 0,9 pct. af de samlede skatteindtægter.

Grundskyld udgør som nævnt den næststørste kommunale indtægtskilde i budget 1998. Grundskyldsprovenuet for amtskommunerne er budgetteret til ca. 3,4 mia. kr. svarende til 6,0 pct. af de samlede skatteindtægter. Provenuet fra grundskyld er budgetteret til ca. 4,4 mia. kr. for primærkommunerne i 1998 svarende til ca. 4,0 pct. af de samlede skatteindtægter. Grundskyldsprovenuet udgør ca. 1,3 mia. kr. eller 6,9 pct. af de samlede skatteindtægter for Københavns Kommune og ca. 169 mio. kr. eller 4,4 pct. af de samlede skatteindtægter for Frederiks-

Det kommunale budget 1998

berg Kommune. I forhold til budget 1997 regner den samlede kommunale sektor med en provenustigning på ca. 371 mio. kr.

De øvrige skatter og afgifter er i 1998 budgetteret med ca. 3,2 mia. kr. for hele den kommunale sektor, fordelt med 126 mio. kr. for amtskommunerne, 2,3 mia. kr. for primærkommunerne, ca. 757 mio. kr. for Københavns Kommune og ca. 104 mio. kr. for Frederiksberg Kommune. De største 'poster' under øvrige skatter og afgifter udgøres af dækningsafgifterne, der fordelt på amtskommunerne, primærkommunerne og Københavns og Frederiksberg Kommuner budgetteres til henholdsvis 125 mio. kr., 1.332 mio. kr., 690 mio. kr. og 56 mio. kr.

Af tabel 2.3.2., der viser de budgetterede skatteændringer vedrørende indkomstskat og grundskyldspromille fra 1997 til 1998, fremgår det, at den gennemsnitlige udskrivningsprocent for hele landet er steget med 0,53 procentpoint.

Mens Københavns og Frederiksberg Kommuner har holdt en uændret skatteprocent fra 1997 til 1998, har både amtskommunerne og primærkommunerne øget udskrivningsprocenten. At de to kommuner alligevel budgetterer med provenustigninger vedrørende indkomstskatten på henholdsvis 581 mio. kr. og 159 mio. kr. i forhold til 1997 skyldes et forventet større udskrivningsgrundlag. De to kommuner budgetterer med vækster i udskrivningsgrundlaget på henholdsvis 3,7 pct. i Københavns Kommune og 4,5 pct. i Frederiksberg Kommune.

Amtskommunerne under ét har øget skatten med 0,43 procentpoint fra 10,92 i 1997 til 11,35 i 1998. Dette, sammenholdt med en forventet vækst i udskrivningsgrundlaget på 4,2 pct., budgetteres til at give et merprovenu i forhold til 1997 på knap 4,2 mia. kr., hvoraf godt 2 mia. kr. kan tilskrives selve skattestigningen. Primærkommunerne budgetterer for 1998 med en gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent på 20,38 pct., hvilket er en forhøjelse på 0,16 procentpoint i forhold til 1997. Denne skattestigning, sammenholdt med en stigning i udskrivningsgrundlaget på 22,3 mia. kr. eller 4,8 pct. i forhold til 1997, budgetteres til at give et merprovenu af indkomstskatter på ca. 5,3 mia. kr.

Selve skattestigningen udgør ca. 770 mio. kr. af merprovenuet, mens resten kan tilskrives det større udskrivningsgrundlag.

Tabel 2.3.2. Ændringer i budgetteret skatteudskrivning fra 1997 til 1998					
Mio. kr.	Amts- kommuner	Primær- kommuner	Køben- havn	Frede- riksberg	Hele landet
Indkomstskat:					
Udskrivningspct. 1997	10,92	20,22	31,70	29,60	31,16
Udskrivningspct. 1998	11,35	20,38	31,70	29,60	31,69
Ændring i udskrivningspct. 1997-1998	0,43	0,16	0	0	0,53
Vækst i udskrivnings- grundlag 1997-1998 (1)	4,2	4,8	3,7	4,5	4,7
Provenustigning 1997-98 (mio. kr.)	4.189	5.290	581	159	10.218
Grundskyld:					
Grundskyldspromille 1997	10,00	12,06	34,00	27,00	23,15
Grundskyldspromille 1998	10,00	12,26	38,00	27,00	23,73
Ændring i grund- skyldspromille 1997-1998	0	0,20	4,00	0	0,58
Vækst i afgiftspligtige grundværdier 1997-1998	2,00	1,56	7,37	2,23	2,07
Provenustigning 1997- 1998 (mio.kr.)	64	118	186	4	372
Samlet beskatning:					
Beskatningsniveau 1997	10,92	20,14	32,57	29,99	31,28
Beskatningsniveau 1998	11,35	20,31	32,79	29,98	31,75
Ændring i beskatnings- niveau 1997-1998	0,43	0,17	0,22	-0,01	0,47

1) Udskrivningsgrundlag inkl. ligningsprovenu.

Det kommunale budget 1998

Primærkommunerne har i gennemsnit sat grundskyldspromillen op fra 12,06 promille i 1997 til 12,26 promille i 1998. Dette sammenholdt med en forventet stigning i grundværdierne på ca. 1,56 pct. budgetteres i primærkommunerne til at give et merprovenu på ca. 118 mio. kr., hvoraf godt 50 mio. kr. kan forklares ved de højere grundværdier. Amtskommunernes grundskyldspromille er ved lov fastsat til 10, dog 5,7 promille for landbrugsejendomme o.lign. Den budgetterede provenustigning på 64 mio. kr. skyldes derfor alene større budgetterede grundværdier. Ligesom amtskommunerne har Frederiksberg Kommune uændret grundskyldspromille i 1998, hvorfor det forventede merprovenu på 4 mio. kr. alene kan tilskrives den forventede vækst i grundværdierne (2,23 pct.). For Københavns Kommune gælder, at kommunen ekstraordinært har fået dispensation til at hæve grundskyldspromillen fra 34 i 1997 til henholdsvis 38 i 1998 og 36 i 1999. Denne dispensation skal ses i sammenhæng med ophævelsen af det særlige brandbidrag. Den højere grundskyldspromille sammenholdt med en markant forventet vækst i grundværdierne på knap 7,4 pct. budgetteres til at give et merprovenu i grundskylden i forhold til 1997 på ca. 186 mio. kr.

Ved udligningen af forskelle i skattegrundlag tages der udgangspunkt i et beskatningsgrundlag, der opgøres som et sammenvejet udtryk for den del af kommunernes skattegrundlag, der omfatter personskatter og grundskyld. Beskatningsgrundlaget er for primærkommunerne defineret som udskrivningsgrundlaget tillagt 6,5 pct. af de afgiftspligtige grundværdier. For amtskommunerne er beskatningsgrundlaget defineret som udskrivningsgrundlaget tillagt det budgetterede grundskyldprovenu omregnet til udskrivningsgrundlag. Ved at sammenholde beskatningsgrundlaget med den samlede udskrivning af indkomstskatter og grundskyld, kan der opgøres et beskatningsniveau.

Det gennemsnitlige samlede kommunale beskatningsniveau er fra 1997 til 1998 steget med 0,47 procentpoint. Bortset fra Frederiksberg Kommune, der nogenlunde holder status quo, har alle sektorer haft en stigning i beskatningsniveauet fra 1997 til 1998, jf. tabellen.

2.3.1 Indkomstskat

Forskudsbeløb af kommunal indkomstskat vedrørende selvangivne indkomster og vedrørende ligningsforhøjelser.

Kommuner og amtskommuner har siden 1996 skulle budgettere med forskudsbeløb af kommunal indkomstskat vedrørende de selvangivne indkomster samt et forskudsbeløb vedrørende ligningsprovenu. De budgetterede forskudsbeløb vil løbende blive udbetalt til kommunerne og amtskommunerne ved tolvtedelsraterne i 1998. I 2000 vil der blive foretaget en efterregulering af forskudsbeløbene på baggrund af de faktiske indkomster. Dette gælder dog kun for kommuner, der har valgt et selvbudgetteret udskrivningsgrundlag. For de kommuner, der har valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, vil der udelukkende blive foretaget en efterregulering af forskudsbeløbet vedrørende ligningsprovenu.

Som det fremgår af tabel 2.3.1. udgør det samlede forskudsbeløb af kommunale indkomstskatter i budget 1998 godt 172,3 mia. kr. Heraf vedrører ca. 171,1 mia. kr. de budgetterede selvangivne indkomster, mens det budgetterede ligningsprovenu udgør godt 1,2 mia. kr eller ca. 0,72 pct. af det samlede forskudsbeløb. Af dette samlede forskudsbeløb vil ca. 54,1 mia. kr. blive afregnet med amtskommunerne, 98,3 mia. kr. med primærkommunerne og 16,2 mia. kr. og 3,7 mia. kr. med henholdsvis Københavns og Frederiksberg Kommuner.

For amtskommunerne udgør forskudsbeløb af ligningsprovenu ca. 418 mio. kr. svarende til ca. 0,77 pct. af amtskommunernes samlede forskudsbeløb vedrørende kommunal indkomstskat for indkomståret 1998. Primærkommunerne under ét budgetterer med 674 mio. kr. i ligningsprovenu svarende til knap 0,69 pct. af den budgetterede indkomstskat i 1998. For Københavns og Frederiksberg Kommuner er de budgetterede beløb for ligningsprovenu henholdsvis 128 mio. kr. og 25 mio. kr. svarende henholdsvis 0,79 pct. og 0,68 pct. af det samlede forskudsbeløb af kommunal indkomstskat 1998.

Det kommunale budget 1998

18 primærkommuner har valgt ikke at budgettere med et forskudsbeløb af ligningsprovenu for 1998. Fire af disse primærkommuner har valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 1998.

Det skrå skatteloft

Det skrå skatteloft er fra 1997 til 1998 sænket to procentpoint fra 60,0 pct. til 58 pct. Det skrå skatteloft indebærer, at en borger, hvis marginalskat overstiger 58 pct., skal have et nedslag i topskatten. Da skattnedslaget vedrører den statslige beskatning, medfører en stigning i de kommunale skatter et provenutab for staten. Den kommunale medfinansiering af det provenutab, som staten får, når kommunerne eller amtskommunerne øger udskrivningsprocenten, omfatter de kommuner og amtskommuner, som har øget skatten i forhold til 1993, og hvor den samlede skat overstiger 29 pct.; for 1994 dog 28,5 pct.

Af tabel 2.3.3. fremgår det, at 266 kommuner i 1997 med en samlet amts- og primærkommunal skatteprocent på over 29,0 pct. er berørt af det skrå skatteloft. For 1998 drejer det sig om 269 kommuner, således at borgerne i næsten alle kommuner får et nedslag i topskatten i 1998.

Tabel 2.3.3. Det skrå skatteloft 1993-98			
År	Antal kommuner	Skattepct. der for skatteyderen udløser nedslag (1)	Samlet nedslag (mio.kr.) (2)
1993	228	28,0	755
1994	208	28,5	565
1995	200	29,0	525
1996	178	30,0	365
1997	266	29,0	1375
1998	269	29,0	1.800

Kilde: Skatteministeriet

- 1) Samlet loft for primær- og amtskommunal udskrivningsprocent (eksl. kirkeskat)
- 2) Skøn på basis af lovmodelberegninger. Tallene bliver løbende korrigeret, når nye forudsætninger for indkomstudviklingen foreligger.

En foreløbig opgørelse af den kommunale medfinansiering af det skrå skatteloft viser, at som følge af den kommunale skattestigning stiger den kommunale medfinansiering med ca. 238 mio. kr. fra 1997 til 1998 for den samlede kommunale sektor. Igen i 1998 skal alle 14 amtskommuner medfinansiere det skrå skatteloft og af tabel 2.3.4. fremgår det, at medfinansieringen i 1998 udgør ca. 564 mio. kr. Af tabel 2.3.1. fremgik det, at amtskommunerne i 1998 budgetterer med tab som følge af det skrå skatteloft på 579 mio. kr., således at amtskommunernes budgetterede afregningsbeløb for det skrå skatteloft ligger noget over det foreløbigt beregnede.

Tabel 2.3.4. Den beregnede kommunale medfinansiering af skatteloftsnedslaget 1994-98 (1)

År	Antal kommuner	Kommunal medfinansiering (mio.kr.) (2)	Antal amtskommuner	Amtskommunal medfinansiering (mio.kr.)	Samlet medfinansiering (mio.kr.)
1994	14	5	3	9	14
1995	75	34	10	69	103
1996	130	60	14	228	288
1997	196	236	14	389	625
1998	222	299	14	564	862

- 1) Der henvises i øvrigt til den kommunefordelte oversigt over skatteudskrivningen 1998 i bilag 33.
- 2) For 1997 inkl. Københavns og Frederiksberg Kommuner med henholdsvis 32,4 og 9,5 mio. kr. og 33,3 og 9,8 mio. kr. i 1998

I 1998 er der 222 primærkommuner, der skal medfinansiere et foreløbigt opgjort beløb på 255,5 mio. kr. Primærkommunerne har i 1998 budgetteret med tab som følge af det skrå skatteloft på 238 mio. kr., således at primærkommunernes budgetterede afregningsbeløb for det skrå skatteloft ligger noget under det foreløbigt beregnede.

Det kommunale budget 1998

For Københavns Kommune gælder, at der budgetteres med ca. 5 mio. kr. mindre end der er beregnet, mens Frederiksberg Kommunes budgetterede tab ligger meget tæt på det beregnede for 1998.

Afregning vedrørende tidligere år

Af tabel 2.3.1. fremgik det, at afregninger vedrørende tidligere år for den samlede kommunale sektor udgør en udgift på ca. 447 mio. kr. Dette beløb dækker bl.a. over, at den samlede kommunale sektor har en nettoudgift på knap 84 mio. kr. som følge af afregningen af forskudsbeløb vedrørende 1996. Fordelt på de enkelte sektorer udgør afregningen vedrørende forskudsbeløb for 1996 en indtægt for primærkommunerne på ca. 1,3 mio. kr., en indtægt på ca. 48 mio. kr. for amtskommunerne, men en udgift for Frederiksberg Kommune på 133 mio. kr.

I beløbet for afregning vedrørende tidligere år indgår, ud over en række reguleringsbeløb, også afregning af indkomstskatterestancer og kommunale andele af inddrevne indkomstskatterestancer. Den samlede kommunale sektor har i 1998 netto budgetteret med en udgift på knap 221 mio. kr. Fordelt på de enkelte sektorer udgør dette nettobeløb for amtskommunerne en udgift på 50 mio. kr., en udgift på ca. 152 mio. kr. for primærkommunerne og udgifter på henholdsvis 10 mio. kr. og 8,5 mio. kr. for Københavns og Frederiksberg Kommuner.

Selskabsskat

Ved budgettet for 1998 er det anden gang, at primærkommunerne samt Københavns og Frederiksberg Kommuner har skulle budgetlægge et forskudsbeløb af selskabsskatter m.v., der vil blive udbetalt ved tolvtedelsraterne i 1998. Ligesom det er gældende på området for den personlige indkomstskat, vil afregningen til kommunerne blive efterreguleret to år efter budgetåret på grundlag af de faktisk opgjorte skatter.

Primærkommunerne har for 1998 budgetteret med et provenu af forskudsbeløb af selskabsskatter på 2,4 mia. kr., hvilket er ca. 0,4 mia. kr. mere end i budgettet for 1997. Københavns og Frederiksberg Kommuner budgetterer med provenuer på henholdsvis 674 mio. kr. og 68 mio. kr., således at der samlet for 1998 bliver budgetteret med provenu af selskabsskatter m.v. på godt 3,1 mia. kr.

2.3.2. Udskrivningsprocenter

Som tidligere nævnt har såvel amtskommunerne som primærkommunerne under ét hævet den gennemsnitlige udskrivningsprocent fra 1997 til 1998, mens Københavns og Frederiksberg Kommuner begge holder uændret udskrivningsprocent fra 1997 til 1998, jf. tabel 2.3.2.

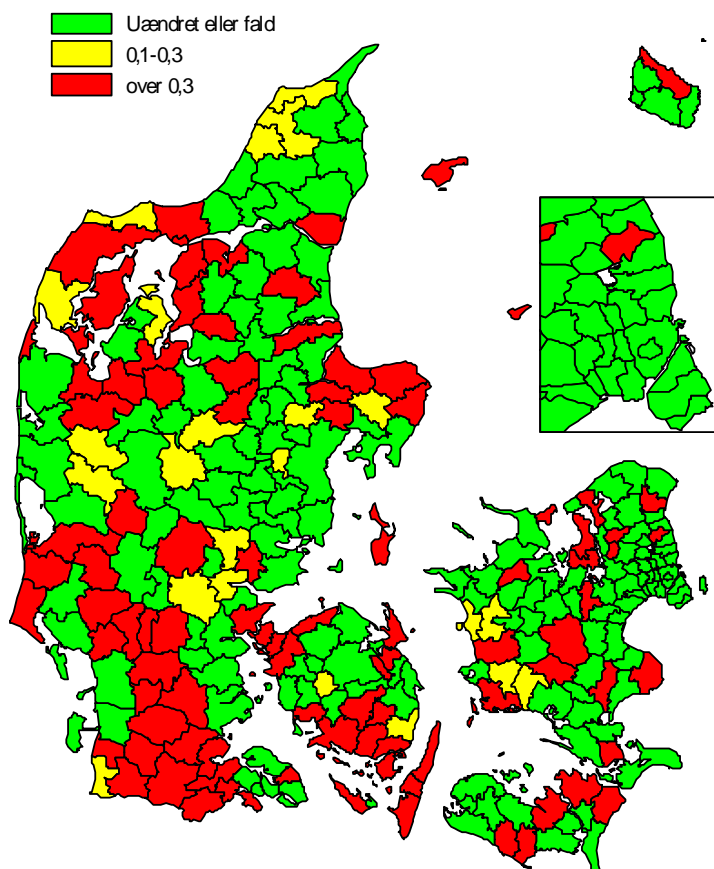
Primærkommunerne under ét budgetterer med en stigning i udskrivningsprocenten fra 1997 til 1998 på 0,16 procentpoint. Denne stigning dækker over en stigning i udskrivningsprocenten i 116 kommuner, et fald i én kommune og en uændret udskrivningsprocent i 158 kommuner (inkl. Københavns og Frederiksberg Kommuner). I figur 2.3.1. er afbildet i hvilke kommuner den kommunale udskrivningsprocent vil stige i 1998.

Amtskommunerne har under ét hævet udskrivningsprocenten med 0,43 procentpoint. Amtskommunernes udskrivningsprocent udgør dermed 11,35 pct. i 1998 mod 10,92 pct. i 1997. Den amtskommunale udskrivningsprocent er steget i alle amtskommuner. Stigningen i de amtskommunale udskrivningsprocenter fremgår af figur 2.3.2.

Summen af kommune-, amtskommune- og kirkeskatten for 1998 er bestemmende for, om den enkelte borger skal betale mere eller mindre i skat i 1998 i forhold til 1997. Den samlede skatteudskrivning til kommune, amtskommune og kirke er for hele landet steget fra 31,96 pct. i 1997 til 32,50 pct. i 1998, dvs. med 0,54 procentpoint. Samlet set betyder det, at selv i de kommuner, hvor kommuneskatten er sat ned eller holdt uændret, vil borgerne opleve en skattestigning som

Det kommunale budget 1998

Figur 2.3.1. Udviklingen i de kommunale skatteprocenter 1997-1998

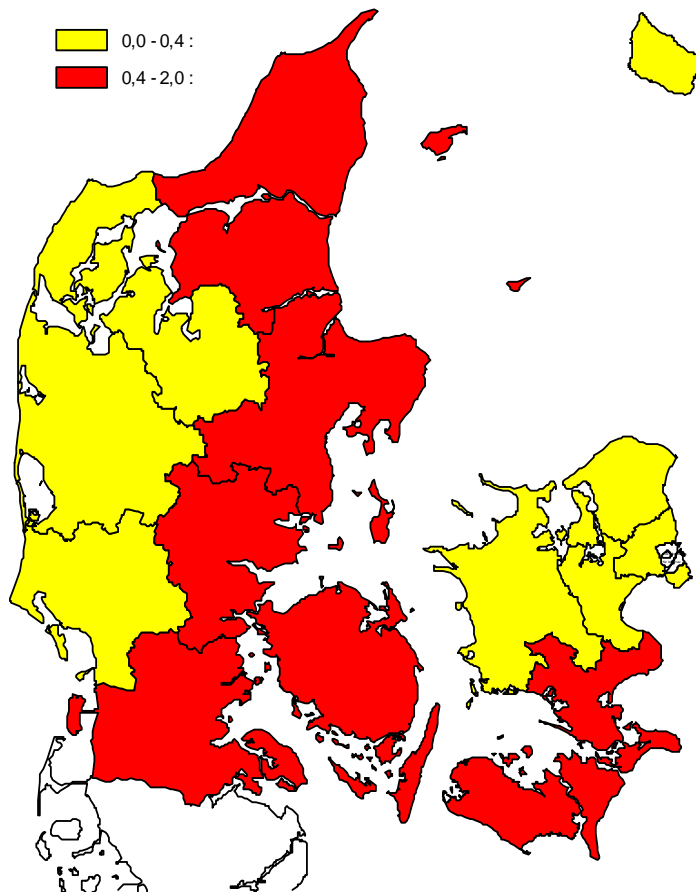


følge af, at stigninger i enten amtskat eller kirkeskat vil overgå kommuneskatten.

2.3.3. Udskrivningsgrundlag

Kommunerne kan vælge mellem to forskellige budgetmetoder for den kommunale indkomstskat. Det er den enkelte kommune frit for at vælge mellem at selvbudgettere skattegrundlaget eller at lægge et

Figur 2.3.2. Udviklingen i de amtskommunale skatteprocenter 1997-1998



statsgaranteret udskrivningsgrundlag, der udmeldes til kommunerne i juni måned, til grund for skatteudskrivningen. For de kommuner, der vælger et statsgaranteret udskrivningsgrundlag, vil der som hovedregel ikke ske efterregulering af skat eller udligning og andel af statstilskud m.m., idet eventuelle efterfølgende reguleringer betales af eller tilfalder staten.

Garantien omfatter udskrivningsgrundlaget vedrørende de selvangivne indkomster i kommunen eller amtskommunen. Provenuet af kommunens ligningsindsats tilgår kommunen og amtskommunen ved en sær-

Det kommunale budget 1998

skilt afregning. For budgetåret kan (amts)kommuner, der vælger et statsgaranteret udskrivningsgrundlag, forskudsanmelde et ligningsprovenu på op til 1 pct. af indkomstskatteprovenu af det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Tabel 2.3.5. Statsgaranteret og budgetteret udskrivningsgrundlag budget 1998					
Mia. kr.	Amts-kommuner	Primær-kommuner	København	Frederiksberg	Hele landet
Statsgaranteret udskrivningsgrundlag	472,1	473,7	50,7	12,2	536,6
Budgetteret udskr.grl. vedr. selvangivne indkomster	473,1	479,0	50,7	12,9	542,0
Budgetteret udskrivningsgrundlag i alt	476,8	482,4	51,1	12,4	545,8

I tabel 2.3.5. er vist det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for den kommunale sektor sammen med de budgetterede udskrivningsgrundlag. Det fremgår, at den kommunale sektor under ét for 1998 har budgetteret udskrivningsgrundlaget vedrørende de selvangivne indkomster ca. 5,4 mia. kr. højere end det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. For de enkelte sektorer fremgår det, at primærkommunerne budgetterer udskrivningsgrundlaget vedrørende de selvangivne indkomster ca. 5,3 mia. kr. højere end det statsgaranterede udskrivningsgrundlag. Det drejer sig om i alt 189 primærkommuner, der har valgt at selvbudgettere udskrivningsgrundlaget, mens 84 har valgt statgarantien. Det er i forhold til 1997, hvor 178 valgte at selvbudgettere, 11 primærkommuner flere.

Amtskommunernes budgetterede udskrivningsgrundlag er ca. 1 mia. kr. højere end garantien. Otte amtskommuner har selv skønnet over

udskrivningsgrundlaget i 1998, hvilket er 3 færre end for 1997. Herudover har Frederiksberg Kommune for 1998 valgt et selvbudgetteret udskrivningsgrundlag, der er ca. 0,7 mia. kr. højere end garantien. Københavns Kommune har valgt det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for budget 1998.

2.3.4. Ejendomsskat

Det kommunale provenu af ejendomsskatter udgøres af grundskyld samt dækningsafgifter af erhvervsejendomme og offentlige ejendomme. Herudover modtager Københavns og Frederiksberg Kommuner også i 1998 et provenu fra brandbidraget på henholdsvis 46 mio. kr. og 15 mio. kr. De samlede kommunale indtægter fra ejendomsskatter i budget 1998 udgør godt 11,5 mia. kr., hvoraf 9,3 mia. kr. eller 80,4 pct. stammer fra den kommunale grundskyld.

Ud over provenuet fra den kommunale grundskyld har amts- og primærkommunerne budgetteret med en samlet dækningsafgift på 2,2 mia. kr. i 1998. Dækningsafgifter fra erhvervsejendommers forskelsværdi udgør ca. 1,4 mia. kr., fra statslige ejendommers grundværdi godt 200 mio. kr., fra andre offentlige ejendommers grundværdi 155 mio. kr. og fra offentlige ejendommers forskelsværdi knap 444 mio. kr. Provenuerne af de forskellige typer af dækningsafgifter fremgår af tabel 2.3.6.

Det største provenu vedrørende dækningsafgifter stammer fra dækningsafgifter af erhvervsejendommers forskelsværdi, som udgør ca. 63 pct. af alle dækningsafgifter. For primærkommunerne udgør provenuet fra erhvervsejendomme 996 mio. kr., mens Københavns og Frederiksberg Kommuner budgetterer med provenuer på henholdsvis 380 mio. kr. og 22 mio. kr. i 1998. Der er ikke pligt til at opkræve dækningsafgifter. Således er der kun 74 primærkommuner, som opkræver dækningsafgifter af erhvervsejendomme i 1998.

I 1998 er der 181 kommuner (inkl. Københavns og Frederiksberg Kommuner), der opkræver dækningsafgifter af offentlige ejendommers

Det kommunale budget 1998

Tabel 2.3.6. Provenuer fra dækningsafgifter 1998

Mio. kr.	Amts-kommuner	Primær-kommuner	København	Frederiksberg	Hele landet
Erhvervsejendomes forskelsværdi	-	996	380	22	1.398
Statslige ejendomes grundværdier	9	45	139	14	207
Andre off. ejendomes grundværdi	36	56	56	7	155
Offentlige ejendomes forskelsværdi	80	235	115	13	444
I alt	125	1.332	690	56	2.204

forskelsværdier med et samlet provenu på 363 mio. kr. I budget 1997 var tallet 183. Alle amtskommuner opkræver dækningsafgifter af offentlige ejendomme, hvor provenuet udgør 80 mio. kr. Dækningsafgiften fra statslige ejendomes grundværdi er budgetteret med 45 mio. kr. fordelt på 151 kommuner.

2.3.5. Tilskud og udligning

De kommunale nettoindtægter fra tilskud og udligning er budgetteret til ca. 33,5 mia. kr. for hele den kommunale sektor i 1998. I 1997 budgetterede den kommunale sektor med nettoindtægter fra tilskud og udligning på 29,8 mia. kr. Det vil altså sige, at den kommunale sektor budgetterer med en merindtægt i forhold til 1997 på næsten 4,6 mia. kr. regnet i løbende priser. Realt er indtægterne steget med 3,7 mia. kr. eller ca. 12 pct. fra 1997 til 1998.

Indtægtsfremgangen dækker i real værdi, fordelt på de kommunale sektorer, over en indtægtsfremgang på 1,9 mia. kr. svarende til 12,6 pct. for primærkommunerne, en indtægtsfremgang på 0,5 mia. kr. svarende til 3,9 pct. for amtskommunerne og en indtægtsfremgang på godt 427 mio. kr. svarende til 10,2 pct. for Københavns Kommune. Frederiksberg Kommune går fra i 1997 at have budgetteret med netto-udgifter på området tilskud og udligning på ca. 55 mio. kr. (53,7 mio. kr. i 1997 p/l) til i 1998 at budgettere med nettoindtægter på området på næsten 5 mio. kr.

Stigningen skyldes bl.a. en større efterregulering af budgetgarantien, samt en kompensation for forskellige regelændringer, herunder først og fremmest ændringer vedrørende social pension og sygedagpenge.

2.3.6. Låneoptagelse

Den samlede kommunale sektor budgetterer i 1998 med en låneoptagelse på ca. 5,0 mia. kr., jf. bilag 24. Der budgetteres i den kommunale sektor under ét samtidig med afdrag på lån på knap 3,5 mia. kr., således at den budgetterede nettolåneoptagelse i 1998 udgør ca. 1,5 mia. kr. Dette skal ses i sammenhæng med de økonomiske aftaler for 1998 mellem regeringen og de kommunale parter, hvor der som et led i aftalen mellem regeringen og Kommunernes Landsforening blev afsat et Hypotekbanklån på 500 mio. kr. Derudover blev der afsat en ekstraordinær lånedispensationspulje på 300 mio. kr. I de andre aftaler med Københavns og Frederiksberg Kommuner afsattes der Hypotekbanklån på henholdsvis 100 mio. kr. og 25 mio. kr.

Primærkommunerne budgetterer med en nettolåneoptagelse på knap 1,4 mia. kr. dækkende over optagne lån på ca. 3,7 mia. kr. og afdrag på lån på ca. 2,3 mia. kr. Amtskommunerne regner med at optage nye lån for ca. 0,9 mia. kr. og afdrage på lån ca. for 0,7 mia. kr. Københavns Kommune budgetterer med en låneoptagelse på 240 mio. kr. og med afdrag på 440 mio. kr., således at der budgetteres med et nettoafdrag på lån på 200 mio. kr. Frederiksberg Kommune budgetterer med

Det kommunale budget 1998

en låneoptagelse på ca. 159 mio. kr. og afdrag på 77 mio. kr. svarende til en nettolåneoptagelse på ca. 82 mio. kr.

2.3.7. Likviditetsforbrug

Den samlede kommunale sektor budgetterer i 1998 med et nettolikviditetsforbrug på 944 mio. kr. Der er tale om et likviditetsforbrug på 784 mio. kr. i primærkommunerne, 3 mio. kr. i Københavns Kommune og 158 mio. kr. i Frederiksberg Kommune.

2.4. De kommunale udgifter

I dette afsnit er foretaget en kortfattet gennemgang af de kommunale udgifter. Der er herunder foretaget sammenligninger mellem budget 1997 og budget 1998, hvor der i de relevante tilfælde foretages korrektioner for pris- og lønniveau samt opgaveomlægninger i kommuner og amtskommuner, hvor dette er muligt.

Set under ét budgetterer den kommunale sektor i 1998 med brutto-drifts- og anlægsudgifter på godt 293 mia. kr., mens det budgetterede tal for nettodrifts- og anlægsudgifterne er ca. 211 mia. kr. Ud af de samlede nettodrifts- og anlægsudgifter udgør nettodriftsudgifterne knapt 201 mia. kr. eller 95 pct., mens nettoanlægsudgifterne udgør knapt 11 mia. kr. eller 5 pct.

I nedenstående tabel 2.4.1. er realvæksten i den kommunale sektors drifts- og anlægsudgifter vist. Budget 1997 udgifterne er til brug herfor omregnet til 1998 pris- og lønniveau. Ved omregningen benyttes p/l-procenterne vist i bilag 12. Budget 1997 er herudover korrigeret for opgaveomlægninger fra budget 1997 til budget 1998 som følge af ny eller ændret lovgivning, jf. bilag 13.

I amtskommunerne budgetteres med en real udgiftsvækst i nettodrifts- og anlægsudgifterne på ca. 2,2 mia. kr. eller 3,4 pct. fra budget 1997 til budget 1998. Hele udgiftsvæksten ligger på driftssiden, der, korrigeret for meropgaver, udviser en realvækst på knap 3,6 pct. Der er

først og fremmest tale om en vækst i nettodriftsudgifterne vedrørende sygehusvæsen og sygesikring. Her udgør realvæksten uden opgavekorrektioner fra budget 1997 til 1998 godt 1,4 mia. kr., hvilket svarer til en stigning på 3,7 pct., jf. bilag 26. På driftssiden udviser områderne social- og sundhedsvæsen og administration m.v. ligeledes reale stigninger på ca. 0,5 mia. kr.

Nettoanlægsudgifterne for amtskommuner budgetteres i 1998 til at falde med ca. 1,2 pct., hvilket svarer til et fald på 25 mio. kr.

Tabel 2.4.1. Nettodrifts- og anlægsudgifter 1997-1998 (1)					
Mio. kr.	Amts-kommuner	Primær-kommuner	København	Frederiksberg	Hele landet
Nettoudgifter B97 i 1998-niveau	63.950	117.323	21.775	3.781	206.900
Nettoudgifter B98	66.121	119.489	21.860	3.827	211.296
Vækst B97-B98 (i pct)	3,39	1,85	0,39	1,22	2,12
Nettodriftsudgifter B97 i 1998-niveau	61.851	110.080	20.434	3.436	195.873
Nettodriftsudgifter B98	64.047	112.566	20.458	3.610	200.681
Vækst B97-B98 (i pct)	3,55	2,26	0,12	5,05	2,45
Nettoanlægsudgifter B97 i 1998-niveau	2.099	7.243	1.341	345	11.027
Nettoanlægsudgifter B98	2.074	6.923	1.402	217	10.615
Vækst B97-B98 (i pct)	-1,21	-4,42	4,51	-36,97	-3,73

1) Budget 1997-udgifterne er fremregnet til 1998 pris- og lønniveau med p/l-procenterne vist i bilag 12. Udgifterne for budget 1997 er desuden korrigeret for opgaveomlægninger fra budget 1997 til budget 1998, jf. bilag 13.

Primærkommunerne budgetterer i 1998 med en real stigning i nettodrifts- og anlægsudgifterne på godt 1,8 pct. eller 2,2 mia. kr. i forhold til budget 1997. Denne stigning er sammensat af en real vækst i netto-

Det kommunale budget 1998

driftsudgifterne på knap 2,3 pct. eller knap 2,5 mia. kr. og et fald i nettoanlægsudgifterne på godt 4,4 pct. svarende til 320 mio. kr. Jævnfør bilag 27 kan væksten i nettodriftsudgifterne i høj grad henføres til området social- og sundhedsvæsen, der har en realvækst på ca. 1,6 mia. kr. Der er et fald i nettoanlægsudgifterne fra budget 1997 til 1998 indenfor alle hovedområder på nær administration m.v. samt undervisning og kultur.

Københavns Kommune budgetterer i 1998 med en realvækst i nettodrifts- og anlægsudgifterne på knap 0,4 pct. eller 85 mio. kr. Denne vækst dækker over en stigning i nettodriftsudgifterne på 0,1 pct. (24 mio. kr.) og en stigning i nettoanlægsudgifterne på 4,5 pct. (61 mio. kr.). Frederiksberg Kommunes budget for 1998 afspejler en realvækst i nettodrifts- og anlægsudgifterne på godt 1,2 pct. eller 46 mio. kr. Denne stigning i udgifterne er sammensat af en udgiftsvækst i driftsudgifterne på 174 mio. kr. (5,1 pct.), der hovedsageligt stammer fra området sygehusvæsen og sygesikring, og et fald i anlægsudgifterne på 128 mio. kr. (-37,0 pct.), hvoraf en stor del af faldet kan henføres til området byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger samt til dels social- og sundhedsvæsen.

I tabel 2.4.2. nedenfor er vist den procentvise fordeling af den kommunale sektors udgifter på hovedkonti i budget 1998.

For amtskommunerne udgør området sygehusvæsen og sygesikring klart det største udgiftsområde ved at beslaglægge henholdsvis 63,0 pct. af nettodriftsudgifterne og ca. 49,5 pct. af nettoanlægsudgifterne i budget 1998. Undervisning og kultur samt social- og sundhedsvæsen udgør ligeledes vægtige udgiftsposter for amtskommunerne. Undervisning og kultur står for henholdsvis 12,8 pct. og 11,8 pct. af nettodrifts- og anlægsudgifterne. De tilsvarende procenter for social- og sundhedsvæsen er 13,0 og 15,8. Anlægsudgifterne til vejvæsen udgør sædvanligvis en forholdsvis stor andel af amtskommunernes anlægsudgifter, således også i budget 1998 med ca. 18,8 pct.

Primærkommunernes største udgiftsområde ligger indenfor social- og sundhedsvæsen, hvortil ca. 54,5 pct. af nettodriftsudgifterne og ca.

Tabel 2.4.2. Den procentvise fordeling på hovedkonti af nettodrifts- og anlægsudgifter i budget 1998										
Pct.	Amts-kommuner		Primær-kommuner		København kom.		Frederiksberg kom.		Hele landet	
	Drift	Anlæg	Drift	Anlæg	Drift	Anlæg	Drift	Anlæg	Drift	Anlæg
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	0,8	2,8	0,9	27,3	2,2	25,2	0,6	32,7	1,0	22,3
Forsyningsvirk.	1,7	0,7	0,6	15,5	-1,3	30,7	0,6	21,5	0,8	14,8
Vejvæsen	1,9	18,8	2,7	8,6	0,9	3,5	1,1	5,5	2,3	9,9
Undervisning og kultur	12,8	11,8	26,7	17,3	12,1	8,7	12,7	15,8	20,5	15,1
Sygehusvæsen	63,0	49,5	0,0	0,0	25,8	0,0	30,6	0,0	23,3	9,7
Social- og sundhed	13,0	15,8	54,5	26,4	47,8	24,9	43,6	16,9	40,4	23,9
Administration	6,8	0,7	14,6	4,9	12,4	7,0	10,8	7,6	11,8	4,4
Nettoudgifter i alt	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

26,4 af nettoanlægsudgifterne kan henføres. Dette område dækker over udgifter til ældrepleje og udgifter til pasning af børn samt overførselsudgifter som kontanthjælp, sygedagpenge, førtidspension, boligstøtte m.v. Primærkommunernes næststørste udgiftsområde ligger indenfor undervisning og kultur, hvortil ca. 26,7 pct. af nettodriftsudgifterne og ca. 17,3 af nettoanlægsudgifterne kan henføres. Udgifterne på dette område vedrører hovedsageligt udgifter til folkeskoler og skolefritidsordninger.

Københavns og Frederiksberg Kommuner fungerer både som amts- og primærkommuner. Derfor er udgiftsstrukturen i disse to kommuner en blanding af den amts- og primærkommunale udgiftsstruktur. Udgifts-

Det kommunale budget 1998

strukturen i de to kommuner afspejler da også i store træk udgiftsstrukturen for hele den kommunale sektor under ét.

I næste afsnit ses på realvæksten opdelt på de enkelte hovedkonti, hvorefter realvæksten belyses ved en opdeling af udgifterne på tværs af hovedkontiene i særlige udgiftsområder.

2.4.1. Driftsvirksomhed

For budget 1998 beløber de kommunale bruttodriftsudgifter sig til godt 292 mia. kr., hvilket svarer til en realvækst (uden opgavekorrektioner) fra budget 1997 til 1998 på knap 8,4 mia. kr., jf. tabel 2.4.3. Social- og sundhedsområdet tegner sig for mere end halvdelen af stigningen i bruttodriftsudgifterne med en realvækst på knap 4,4 mia. kr. eller 3,4 pct. Områderne sygehusvæsen og sygesikring og administration står for vækstrater på henholdsvis 3,3 pct. (1,6 mia. kr) og 5,3 pct. (1,3 mia. kr.).

Set under ét budgetterer den samlede kommunale sektor i 1998 med samlede nettodriftsudgifter, hvor der ikke er foretaget korrektioner for meropgaver, på ca. 200,7 mia. kr. Dette svarer til en realvækst i forhold til budget 1997 på godt 6,1 mia. kr. eller godt 3,1 pct. Det er især tre områder, der står for denne vækst i nettodriftsudgifterne: 1) social- og sundhedsområdet (2 mia. kr./2,5 pct.), 2) sygehusvæsen og sygesikring (1,6 mia. kr./3,5 pct.) og 3) administration m.v. (1,3 mia. kr./5,7 pct.).

Realvæksten i driftsudgifterne uden opgavekorrektioner fra budget 1997 til 1998 for hele landet under ét fremgår af tabel 2.4.3. I bilagene 26 til 30 findes de tilsvarende realvækststal for driftsudgifterne fordelt på hver af de kommunale sektorer.

Amtskommunerne budgetterer i 1998 med nettodriftsudgifter på omkring 64,0 mia. kr., hvilket svarer til en realvækst (uden opgavekorrektioner) i forhold til budget 1997 på 2,9 mia. kr. eller 4,8 pct. Syge-

husvæsen og sygesikring tegner sig for knap halvdelen af den samlede vækst med en realstigning på godt 1,4 mia. kr.

Primærkommunerne budgetterer i 1998 med nettodriftsudgifter på omkring 112,6 mia. kr., hvilket svarer til en realvækst (uden opgavekorrektioner) i forhold til budget 1997 på 2,9 mia. kr. eller godt 2,7 pct. Social- og sundhedsområdet står for godt halvdelen af den samlede vækst i nettodriftsudgifterne med en realstigning på knap 1,6 mia. kr.

Såvel Københavns som Frederiksberg Kommune budgetterer i 1998 med reale stigninger (uden opgavekorrektioner) i nettodriftsudgifterne på henholdsvis 0,7 pct. og 6,0 pct. i forhold til budget 1997.

Tabel 2.4.3. Realvæksten i driftsudgifterne 1997-98						
Mio. kr. (1998 p/l)	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	mio. kr.	pct.	mio. kr.	pct.	mio. kr.	pct.
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	676	6,2	367	4,0	309	18,7
Forsyningsvirk.	-409	2,0	-339	-1,8	-70	-4,3
Vejvæsen	-73	-1,3	-495	-35,3	422	10,3
Undervisning og kultur	905	2,0	292	5,9	613	1,5
Sygehusvæsen	1.575	3,3	10	0,4	1.565	3,5
Social- og sundhed	4.390	3,4	2.388	4,7	2.002	2,5
Administration	1.306	5,3	32	1,4	1.274	5,7
I alt	8.370	2,9	2.255	2,5	6.115	3,1

Det kommunale budget 1998

2.4.2. Anlægsvirksomhed

Af nedenstående tabel 2.4.4. fremgår realvæksterne i såvel anlægsindtægter som anlægsudgifter for hele den kommunale sektor under ét. En tilsvarende opdeling på hver af de kommunale sektorer findes i bilagene 26 til 30.

Tabel 2.4.4. Realvæksten i anlægsudgifter 1997-98						
Mio. kr. (1998 p/l)	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	mio. kr.	pct.	mio. kr.	pct.	mio. kr.	pct.
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	14	0,3	275	16,7	-261	-9,9
Forsyningsvirk.	-223	-11,3	-50	-22,4	-173	-9,9
Vejvæsen	-139	-11,0	-147	-64,1	8	0,7
Undervisning og kultur	88	5,5	40	75,5	48	3,1
Sygehusvæsen	-31	-2,8	-19	-31,2	-12	-1,2
Social- og sundhed	96	3,7	78	150,0	17	0,7
Administration	-22	-4,2	16	173,4	-38	-7,6
I alt	-217	-1,6	195	8,6	-411	-3,7

Under ét budgetterer den kommunale sektor i 1998 med nettoanlægsudgifter på ca. 10,6 mia. kr. svarende til et reelt fald på ca. 411 mio. kr. eller 3,7 pct. i forhold til budget 1997.

Amtskommunerne budgetterer med et samlet fald i nettoanlægsudgifterne på 25 mio. kr. eller 1,2 pct. fra budget 1997 til 1998. Dette fald dækker imidlertid over store forskelle de enkelte områder imellem.

Områderne administration m.v., forsyningsvirksomheder m.v. og byudvikling m.v. står for fald i nettoanlægsudgifterne på henholdsvis 72, 50 og 33 pct., mens områderne vejvæsen og social- og sundhed har realvækststigninger på henholdsvis 14,6 pct. og 17,9 pct. Den positive vækst i nettoanlægsudgifterne for vejvæsen skyldes et stort fald i bruttoanlægsindtægterne på mere end 150 mio. kr. (76 pct.), da selve bruttoanlægsudgifterne falder reelt med mere end 100 mio. kr. eller næsten 19 pct.

Primærkommunerne budgetterer fra budget 1997 til 1998 med et reelt fald i nettoanlægsudgifterne på 320 mio. kr. eller 4,4 pct. Målt på nettoudgifter er det kun området administration m.v., der har en større vækst, mens alle andre områder har et fald eller ingen betydende vækst. Tallene viser imidlertid, at områderne byudvikling m.v., undervisning og kultur samt social- og sundhedsvæsen alle har positive reale vækstrater i bruttoanlægsudgifterne på henholdsvis 4,7 pct., 3,6 pct. og 1,1 pct.

Københavns Kommunes budget for 1998 udviser derimod en positiv realvækst i nettoanlægsudgifterne på 4,5 pct. Denne vækst forklares fuldt ud af realvækster på 63 mio. kr. for såvel undervisnings- som social- og sundhedsområdet (henholdsvis 106,9 pct. og 22,0 pct.). Alle andre områder udviser negative vækstrater for nettoanlægsudgifterne.

Frederiksberg Kommune budgetterer fra budget 1997 til 1998 med et reelt fald i nettoanlægsudgifterne på 128 mio. kr. eller 37,0 pct. Faldet kan tilskrives områderne byudvikling m.v. med et fald på 89 mio. kr. (56 pct.) og social- og sundhed med et fald på 40 mio. kr. eller 52 pct.

2.4.3. Renter

Nettorenteudgifterne for den kommunale sektor under ét er i 1998 budgetteret til ca. 802 mio. kr., svarende til en real stigning på ca. 8,4 mio. kr. eller 1,1 pct. Amtskommunernes har nettorenteindtægter på knap 74 mio. kr i 1998, mens primærkommunerne for 1998 har budgetteret med nettorenteudgifter på ca. 376 mio. kr. Københavns og

Det kommunale budget 1998

Frederiksberg Kommuner budgetterer i 1998 med nettorenteudgifter på henholdsvis 472 og 27 mio. kr.

2.4.4. Moms

Momsudgifterne er for 1998 budgetteret til 12,0 mia. kr for den samlede kommunale sektor, hvilket er en stigning i forhold 1997 på godt 1,2 mia. kr.

Amtskommunerne budgetterer i 1998 med momsudgifter på 3,3 mia. kr., mens primærkommunerne budgetterer med ca. 7,3 mia. kr., hvilket er en stigning på ca. 900 mio. kr. i forhold til budget 1997. Budgettal for momsudgifterne for henholdsvis Københavns og Frederiksberg Kommuner i 1998 er 1,1 og knap 0,3 mia. kr.

2.5. Særlige udgiftsområder

I dette afsnit er set nærmere på nogle udvalgte udgiftsområder i budget 1998 for henholdsvis den amts- og primærkommunale sektor.

Der er bl.a. foretaget sammenligninger mellem budget 1997 og budget 1998, hvor udgifterne fra budget 1997 er omregnet til 1998 pris- og lønniveau. Ved omregningen er der ikke foretaget korrektioner for opgaveomlægninger fra budget 1997 til 1998.

2.5.1. Sygehuse og sygesikring m.m.

Af tabel 2.5.1. fremgår de amtskommunale nettodriftsudgifter til sygehuse og offentlig sygesikring i budget 1998.

Amtskommunernes udgifter til sygehuse udgør i 1998 28,3 mia. kr. svarende til 44,2 pct. af de samlede nettodriftsudgifter. Udgifterne til sygesikring budgetteres for amtskommunerne i 1998 til at udgøre 10,4 mia. kr. svarende til 16,2 pct. af de samlede nettodriftsudgifter. Således udgør sygehusområdet og sygesikringen tilsammen ca. 60,4 pct.

af amtskommunerne samlede nettodriftsbudget i 1998. Dette er en mindre relativ reduktion i forhold til 1997, hvor andelen udgjorde 61,02 pct. Denne relative reduktion sker på trods af, at sygehusområdet budgetteres til en realvækst på 3,8 pct. (eller godt 1 mia. kr.) og sygesikringsområdet på 2,8 pct. (285 mio. kr.) i forhold til 1997. De samlede amtskommunale nettodriftsudgifter udviser i budget 1998 en realvækst på 4,8 pct.

For Københavns og Frederiksberg Kommuner udgør nettoudgifterne til sygehuse (bidrag til Hovedstadens Sygehusfællesskab) i budget 1998 ca. 5,0 mia. kr. svarende til en realvækst i forhold til 1997 på 159 mio. kr. eller 5,5 pct. Derimod budgetteres der med et mindre fald i nettodriftsudgifterne på sygesikringsområdet på knap 9,5 mio. kr. svarende til en realvækst på -0,7 pct. i forhold til budget 1997.

Tabel 2.5.1. Amtskommunernes nettodriftsudgifter til sygehuse og sygesikring i budget 1997 og 1998 (1)

Mio. kr. / pct.	Netto B98	Netto B97 i løbende priser	Netto B97 i 98 p/l	Vækst B97-B98 (mio.kr.)	Vækst B97-B98 (i pct.)
Sygehuse (4.01)	28.310	26.565	27.282	1.028	3,8
Sygesikring (4.70)	10.401	9.850	10.116	285	2,8
I alt	38.711	36.416	37.399	1.312	3,5
Nettodriftsudg. i alt	64.047	59.533	61.140	2.907	4,8

1) Numrene i parentes refererer til kontonumrene i "Det kommunale budget- og regnskabssystem". Der er ikke foretaget korrektion for opgaveomlægninger mellem budget 1997 og 1998.

I aftalen mellem regeringen og Amtsrådsforeningen var der enighed om, at, der ud over sygehusområdet, også kunne ske en udbygning på højt prioriterede områder inden for det sociale område som f.eks. de psykisk syge og bofællesskaber.

Det kommunale budget 1998

I tabel 2.5.2. er gengivet nogle nøgletal for amtskommunernes driftsudgifter på de sociale område i budget 1997 og 1998. Amtskommunernes driftsudgifter på det sociale område udgør i budget 1998 ca. 5,2 mia. kr. svarende til knap 8,1 pct. af amtskommunernes samlede nettodriftsudgifter. Det samlede område udviser en realvækst fra 1997 til 1998 på ca. 9,0 eller ca. 424 mio. kr.

Tabel 2.5.2. Amtskommunernes nettodriftsudgifter på det sociale område i budget 1998 (1)					
Mio. kr. / pct.	Netto B98	Netto B97 i løbende priser	Netto B97 i 98-p/l	Vækst B97-B98 (mio. kr.)	Vækst B97-B98 (i pct.)
Døgnpleje (5.20)	933	865	888	45	5,1
Forebyg. foranst. (5.21)	551	487	500	51	10,2
Døgninst. for børn og unge (5.23)	857	759	780	78	10,0
Inst. f. personer med særl. sociale vanskeligh. (5.42)	150	100	102	48	46,8
Bofælssk./væresteder for pers. m. særlige sociale vanskeligheder (5.43)	48	27	28	21	75,5
Alkoholbehandl. (5.44)	86	86	88	-3	-2,9
Narkobeh. (5.45)	208	163	168	40	23,9
Dag- og døgninst. for voksne handicap. (5.50)	1.351	1.305	1.340	11	0,8
Særlige plejehjem (5.51)	367	324	333	34	10,4
Døgnpleje- og bofælssk. f. voksne handicap. (5.52)	584	484	497	87	17,5
Støtte- og kontaktperson f. sindslidende (5.53)	27	14	15	12	84,9
I alt	5.163	4.614	4.739	424	9,0

1) Numrene i parentes ref. til kontonumrene i "Det kommunale budget- og regnskabs-system". Der er ikke foretaget korrektion for opgaveomlægn. mellem B97 og B98.

Stort set alle delområderne udviser relativt store vækstprocenter med undtagelse af området for alkoholbehandling samt det mest udgiftstunge område; nemlig dag- og døgninstitutioner for voksne handicappede. De områder, der budgetteres til de største absolutte vækststigninger er døgnpleje og bofællesskaber for voksne handicappede (vidtgående fysiske eller psykiske handicap) med 87 mio. kr., døgninstitutioner for børn og unge med 78 mio. kr. og institutioner for personer med særlige sociale problemer med 48 pct. De største relative vækstprocenter findes på områderne for støtte- og kontaktpersoner for sindslidende (84,9 pct. svarende til 12 mio. kr.), bofællesskaber og væresteder for personer med særlige sociale vanskeligheder (75,5 pct. eller 21 mio. kr.) samt institutioner for personer med særlige sociale problemer (46,8 pct.).

Københavns og Frederiksberg Kommuner har for 1998 også budgetteret med relativt store udgiftsstigninger på disse områder. Støtte- og kontaktpersoner for sindslidende er budgetteret til en realvækst på knap 75 pct., bofællesskaber og væresteder for personer med særlige sociale vanskeligheder med ca. 20,7 pct. samt døgnpleje- og bofællesskaber for voksne handicappede med 6,1 pct.

2.5.2. Budgetgaranterede områder

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

Budgetgarantien omfatter kommunernes reale mer- eller mindreudgifter på områderne kontanthjælp, orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere, ungdomsydelse, kommunal aktivering, førtidspension samt erhvervsgrunduddannelser. Indtil 1997 var jobtræning også omfattet af budgetgarantien, men fra og med 1997 afholder staten stort

Det kommunale budget 1998

Tabel 2.5.3. Afsatte budgetgarantibeløb 1992-98							
Mio.kr./løbende priser	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998
1990-92							
Foreløbig opgørelse juni 1991 (92 p/l)	861,4	861,4	861,4	861,4	861,4	861,4	861,4
Foreløbig efterregule. juni 1992 (93p/l)							
- opregulering	555,6	555,6	555,6	555,6	555,6	555,6	556,6
- efterregulering	555,6						
Endelig opgørelse juni 1993 (94 p/l)			124,7	124,7	124,7	124,7	124,7
1992-93							
Foreløbig opgørelse juni 1992 (93 p/l)		725,3	725,3	725,3	725,3	725,3	725,3
Foreløbig efterregule. juni 1993 (94 p/l)							
- opregulering			716,1	716,1	716,1	716,1	716,1
- efterregulering			716,1				
Endelig opregulering juni 1995 (96 p/l)					146,9	146,9	146,9
1993-94							
Foreløbig opgørelse juni 1993 (94 p/l)			2377,9	2377,9	2377,9	2377,9	2377,9
Endelig opregulering juni 1995 (96 p/l)					-1371,7	-1371,7	-1371,7
1994-95							
Foreløbig opgørelse juni 1994 (95 p/l)				534,0	534,0	534,0	534,0
Midtvejsregulering for regelændringer juni 1995 (95 og 96 p/l)				-183,8	-188,8	-188,8	-188,8
Regul. juni 1996(97 p/l)							
- opregulering						-491,1	-491,1
- efterregulering						-982,2	
1995-96							
Foreløbig opgørelse juni 1995 (96 p/l)					-111,4	-111,4	-111,4
Midtvejsregulering for regelændringer juni 1996 (96 og 97 p/l)					-1090,6	-1.120	-1.120
Midtvejsregulering juni 1996 (97 p/l)						736,0	736,0
Reg. juni 1997(98 p/l)							
- opregulering							707,1
- efterregulering							2.172,2
1996-97							
Foreløbig opgørelse juni 1996 (97 p/l)						767,1	767,1
Midtvejsregulering for regelændringer juni 1997 (97 og 98 p/l)						54,3	55,9
1997-98							
Foreløbig opgørelse juni 1997 (98 p/l)							836,2

set alle udgifter vedrørende jobtræning, således at jobtræning ved en lovændring er udgået af budgetgarantien.

For 1998 er det samlede bloktilskud forhøjet med 836,2 mio. kr. som følge af den forventede udvikling på de budgetgaranterede områder under ét 1997-1998.

I tabel 2.5.3. er vist de afsatte budgetgarantibeløb i perioden fra 1992 til 1998, hvor ordningen har eksisteret.

Fra og med 1995 kan der foretages midtvejsreguleringer af budgetgarantien for så vidt angår regelændringer.

Primærkommunerne har som det fremgår af tabel 2.5.4.1. i 1998 budgetteret med godt 11,2 mia. kr. i nettodriftsudgifter på de budgetgaranterede områder. Det svarer til en realvækst på 5,0 pct. eller ca. 534 mio. kr. i forhold til budget 1997. Denne stigning skyldes markante realudgiftsstigninger på områderne for kontanthjælp vedrørende flygtninge og især førtidspension med 50 pct. refusion, hvor sidstnævnte område er budgetteret til en udgiftsstigning på 519 mio. kr. svarende til en realvækst på ca. 14,6 pct. Udgifter til kontanthjælp vedrørende flygtninge udviser en stigning på knap 20 pct. svarende til knap 80 mio. kr. Alle de andre budgetgaranterede områder forventes realt at give anledning til mindre udgiftsfald i 1998. Det største relative udgiftsfald er budgetteret på området for beskæftigelsesordninger med en realvækst i nettodriftsudgifterne på -3,8 pct. svarende til ca. 23 mio. kr. Området for aktiverede kontanthjælpsmodtagere budgetteres til at give det største absolutte fald; nemlig ca. 33 mio. kr. eller -2,2 pct.

For Københavns og Frederiksberg Kommuner vedkommende budgetteres med nettoudgifter på de budgetgaranterede områder for i alt 2,1 mia. kr. i budget 1998, hvilket svarer til en realvækst på 20 mio. kr. i forhold til budget 1997. Det område, der vejer absolut tungest er kontanthjælpen, som budgetteres til at give de to kommuner udgifter på ca. 1,2 mia. kr. i 1998, svarende til 54 pct. af nettoudgifterne på de budgetgaranterede områder i alt. Dette er dog et markant fald i forhold til budget 1997, hvor området udgjorde knap 60 pct. af udgifterne på de budgetgaranterede områder. Faldet i udgifterne til kontanthjælp i Københavns og Frederiksberg Kommuner er budgetteret til 111 mio.

Det kommunale budget 1998

Tabel 2.5.4.1. Primærkommunernes nettodrifts-udgifter på de budgetgaranterede områder i budget 1997-98 (1)					
Mio. kr. / pct.	Netto B98	Netto B97 i løbende priser	Netto B97 i 98 p/l	Vækst B97-B98 (mio.kr.)	Vækst B97-B98 (i pct.)
Erhvervsgrunduddannelser (3.45)	88	86	89	-1	-0,6
Kontanthjælp (5.01)	4.534	4.403	4.540	-5	-0,1
Kontanthjælp vedr. flygtninge (5.04)	470	381	393	78	19,8
Aktiverede kontanthjælpsmodt. (5.05)	1.482	1.470	1.516	-33	-2,2
Førtidspension med 50 pct. ref. (5.68)	4.064	3.438	3.545	519	14,6
Beskæftigelsesordninger (5.98)	589	594	613	-23	-3,8
i alt	11.228	10.373	10.694	534	5,0

1) Numrene i parentes refererer til kontonumrene i "Det kommunale budget- og regnskabssystem". Der er ikke foretaget korrektion for opgaveomlægninger mellem budget 1997 og 1998. Der henvises i øvrigt til den kommunefordelte oversigt over nettodriftsudgifterne på udvalgte områder i bilag 35.

kr. svarende til et fald på ca. 8,8 pct., hvilket er det største fald både relativt og absolut. Ligesom det gjaldt primærkommunerne budgetterer Københavns og Frederiksberg Kommuner med store stigninger i udgifterne til førtidspensioner med 50 pct. refusion. Stigningen her udgør 104 mio. kr. eller godt 29 pct. Dette område står for den største stigning såvel relativt som absolut af alle de områder, der er dækket af budgetgarantien. Området for beskæftigelsesordninger forventes at give anledning til merudgifter på henved 23 mio. kr. svarende til en

vækst på 20,5 pct., mens de resterende områder, der er dækket af budgetgarantien, ikke forventes at ændre sig meget i forhold til 1997.

Tabel 2.5.4.2. Kbhs. og Frb. Kommuners netto-driftsudgifter på de budgetgaranterede områder i budget 1997-98 (1)					
Mio. kr. / pct.	Netto B98	Netto B97 i løbende priser	Netto B97 i 98 p/l	Vækst B97-B98 (mio.kr.)	Vækst B97-B98 (i pct.)
Erhvervsgrunduddannelser (3.45)	9	9	10	0	-2,8
Kontanthjælp (5.01)	1.157	1.231	1.268	-111	-8,8
Kontanthjælp vedr. flygtninge (5.04)	92	90	92	0	-0,5
Aktiverede kontanthjælpsmodt. (5.05)	286	274	282	5	1,6
Førtidspension med 50 pct. ref. (5.68)	462	347	358	104	29,1
Beskæftigelsesordninger (5.98)	135	109	112	23	20,5
i alt	2.142	2.060	2.122	20	0,9

1) Numrene i parentes refererer til kontonumrene i "Det kommunale budget- og regnskabssystem". Der er ikke foretaget korrektion for opgaveomlægninger mellem budget 1997 og 1998. Der henvises i øvrigt til den kommunefordelte oversigt over nettodriftsudgifterne på udvalgte områder i bilag 35.

Samlet for primærkommunerne og Københavns og Frederiksberg Kommuner viser opgørelsen en samlet udgiftsvækst på 554 mio. kr. på de budgetgaranterede områder fra budget 1997 til budget 1998. Som tidligere nævnt er det kommunale bloktilskud for 1998 blevet opregu-

Det kommunale budget 1998

leret 836,2 mio. kr., som følge af den forventede udvikling på de budgetgaranterede områder. Kommunerne forventer altså ikke en tilsvarende stor udgiftsvækst på de budgetgaranterede områder, som ved fastsættelsen af bloktilskuddet for 1998.

2.5.3. Børneområdet

Af tabellerne 2.5.5.1. og 2.5.5.2. fremgår udviklingen fra budget 1997 til budget 1998 i nettodriftsudgifterne på børneområdet for henholdsvis primærkommunerne og Københavns og Frederiksberg Kommuner.

Tabel 2.5.5.1. Primærkommunernes nettodriftsudgifter på børneområdet 1997-98 (1)					
Mio. kr. / pct.	Netto B98	Netto B97 i løbende priser	Netto B97 i 98 p/l	Vækst B97-B98 (mio.kr.)	Vækst B97-B98 (i pct.)
Folkeskolen (hfkt.)	24.655	23.423	24.150	505	2,1
- heraf folkeskoler (3.01)	19.120	18.244	18.809	310	1,7
- heraf skolefritidsordninger (3.05)	2.134	1.964	2.025	109	5,4
- heraf bidrag til skoler (3.10)	1.525	1.424	1.468	57	3,9
Dagpleje og daginstitutioner (hfkt.)	15.443	14.262	14.704	738	5,0
I alt	40.097	37.686	38.854	1.243	3,2

- 1) Numrene i parentes refererer til kontonumrene i "Det kommunale budget- og regnskabssystem". Der er ikke foretaget korrektion for opgaveomlægninger mellem budget 1997 og 1998. Der henvises i øvrigt til den kommunefordelte oversigt over nettodriftsudgifterne på udvalgte områder i bilag 35

Tabel 2.5.5.2. Københavns og Frederiksberg Kommuners nettodrifudsudgifter på børneområdet 1997-98 (1)					
Mio. kr. / pct.	Netto B98	Netto B97 i løbende priser	Netto B97 i 98 p/l	Vækst B97-B98 (mio.kr.)	Vækst B97-B98 (i pct.)
Folkeskolen (hfkt.)	1.834	1.755	1.808	26	1,4
- heraf folkeskoler (3.01)	1.250	1.207	1.243	7	0,6
- heraf skolefritidsordninger (3.05)	44	36	38	6	16,8
- heraf bidrag til skoler (3.10)	241	224	231	10	4,2
Dagpleje og daginstitutioner (hfkt.)	2.490	2.399	2.471	19	0,8
I alt	4.324	4.154	4.279	45	1,1

1) Numrene i parentes refererer til kontonumrene i "Det kommunale budget- og regnskabssystem". Der er ikke foretaget korrektion for opgaveomlægninger mellem budget 1997 og 1998. Der henvises i øvrigt til den kommunefordelte oversigt over nettodrifudsudgifterne på udvalgte områder i bilag 35

Primærkommunerne har for 1998 budgetteret med nettodrifudsudgifter for det samlede område på ca. 40,1 mia. kr. Dette svarer i forhold til budget 1997 til en real vækst i udgifterne på godt 1,2 mia. kr. eller 3,2 pct. Københavns og Frederiksberg Kommuner budgetterer til sammenligning med en real udgiftsvækst på 45 mio. kr. på børneområdet svarende til 1,1 pct. For primærkommunerne udgør nettodrifudsudgifterne på børneområdet ca. 35,6 pct. af de samlede nettodrifudsudgifter, mens den tilsvarende andel for Københavns og Frederiksberg Kommuner udgør 18,0 pct.

Det kommunale budget 1998

For såvel primærkommunerne som Københavns og Frederiksberg Kommuner gælder, at væksttallet for de samlede udgifter for børneområdet dækker over forskellige vækstprocenter på de forskellige delområder.

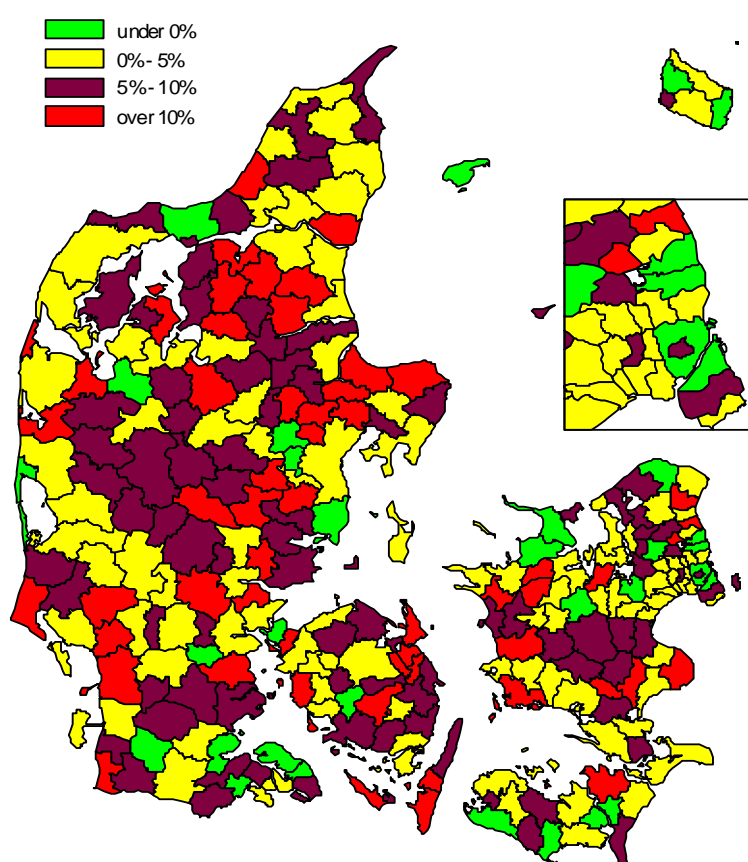
I aftalen mellem regeringen og Kommunernes Landsforening var der enighed om, at der skulle være mulighed for en fortsat udbygning af børnepasningsordningerne i kommunerne; også folkeskoleområdet og ældreområdet blev nævnt i aftalen, jf. nedenfor. Børnepasningsordningsområdet svarer i denne sammenhæng til hovedfunktionen ”dagpleje og daginstitutioner for børn” og funktionen ”skolefritidsordninger” i ”Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner”. For primærkommunerne udviser disse to delområder da også hver især de største relative vækstrater. Primærkommunerne budgetterer i 1998 med en realvækst for dagpleje og daginstitutioner på ca. 738 mio. kr. eller 5,0 pct. i forhold til budget 1997. Denne vækst udgør næsten 60 pct. af den samlede vækst på hele børneområdet, jf. tabel 2.5.5.1. Den største relative realvækst findes på området for skolefritidsordninger med en vækst på 5,4 pct. svarende til 109 mio. kr. Således udviser området for børnepasning en samlet vækst på 5,1 pct. eller 847 mio. kr., hvilket svarer til godt 68 pct. af den samlede udgiftsvækst på børneområdet for primærkommunerne i budget 1998.

For Københavns og Frederiksberg Kommuner budgetteres der i 1998 med nettodriftsudgifter for børnepasningsområdet på godt 2,5 mia. kr. svarende til en realvækst på ca. 25 mio. kr. eller 1,0 pct. i forhold til budget 1997. Denne vækst er sammensat af en realvækst på 0,8 pct. (19 mio. kr.) på området for dagpleje og daginstitutioner og hele 16,8 pct. (6 mio. kr.) for skolefritidsordninger.

For hele den kommunale sektor under ét budgetteres der fra budget 1997 til 1998 med en realstigning på børneområdet på godt 1,3 mia. kr. svarende til en vækst på ca. 3,1 pct. Denne vækst er bl.a. sammensat af en realvækst i nettodriftsudgifterne for folkeskoler på 336 mio. kr. (1,7 pct.), for skolefritidsordninger på godt 117 mio. kr. (5,7 pct.) og for dagpleje og daginstitutioner 772 mio. kr. (4,5 pct.), hvilket gi-

ver en samlet vækst for børnepasningsområdet på godt 889 mio. kr. svarende til en vækst på ca. 4,6 pct.

Figur 2.5.1. Realvækst i nettodriftsudgifterne til børnepasning



I figur 2.5.1. er illustreret, hvorledes væksten på børnepasningsområdet er fordelt i de enkelte kommuner. Vækstraterne i udgifterne til

Det kommunale budget 1998

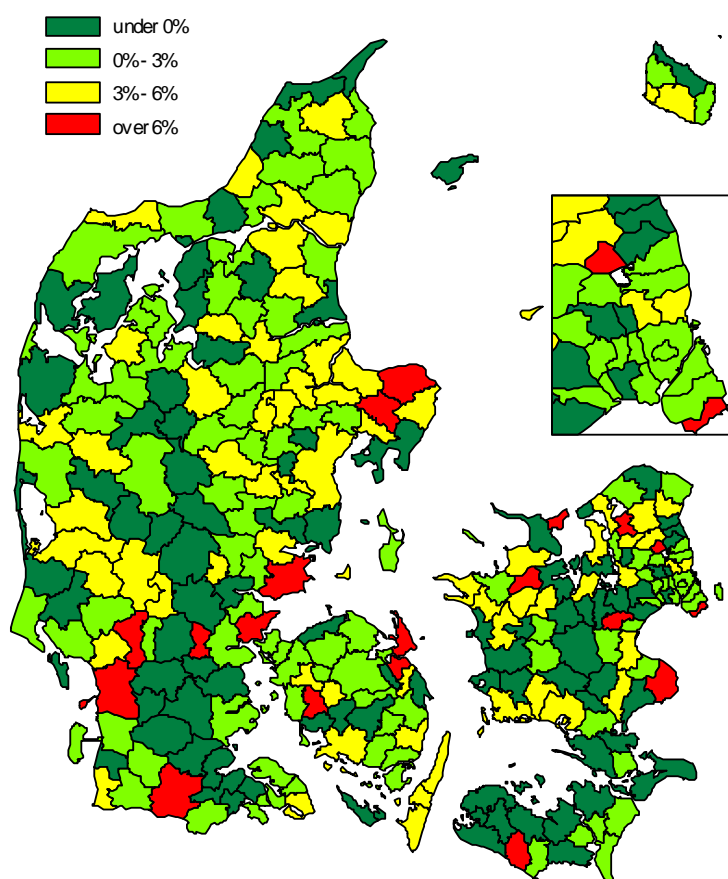
børnepasningsområdet varierer betydeligt mellem landets kommuner; det er dog kun relativt få kommuner, der har realt udgiftsfald på området. De højeste vækstprocenter for børnepasning findes i Skørping, Assens, Stevns og Rønnede Kommuner med vækstprocenter på henholdsvis 33,6 pct., 26,6 pct., 21,9 pct. og 21,0 pct. De laveste (negative) procenter findes i Holeby, Vinderup og Augustenborg Kommuner med vækstprocenter på henholdsvis - 10,7 pct., -7,6 pct. og -5,2 pct. Det skal bemærkes, at disse vækstprocenter ikke nødvendigvis siger noget om, hvor store udgifter disse kommuner har på børnepasningsområdet i forhold til de resterende kommuner, men blot hvor meget deres udgifter har bevæget sig relativt i forhold til budgettet for 1997.

Væksten på folkeskoleområdet fordelt på kommuner er præsenteret i figur 2.5.2.

For primærkommunerne udgør realvæksten for folkeskoleudgifterne 1,7 pct. svarende til en vækst fra ca. 18,8 mia. kr. (1997 p/l-niveau) i 1997 til 19,1 mia. kr. i 1998. Folkeskoleudgifterne udgør i budget 1998 ca. 47,7 pct. af de samlede udgifter på børneområdet. For Københavns og Frederiksberg Kommuner er væksten i folkeskoleudgifterne ca. 0,6 pct. eller 7 mio. kr. Folkeskoleudgifterne i Københavns og Frederiksberg Kommuner udgør ca. 28,9 pct. af de samlede udgifter på børneområdet i budget 1998.

Af figur 2.5.2. fremgår det, at der i forhold til børnepasningsområdet er relativt mange kommuner, der budgetterer med et udgiftsfald i 1998. De fleste kommuner budgetterer med små positive udgiftsvækster på området.

Figur 2.5.2. Realvækst i nettodriftsudgifterne til folkeskolen



2.5.4. Ældreområdet

Primærkommunernes budgetterede driftsudgifter på ældreområdet i 1998 fremgår af nedenstående tabel 2.5.6.1.

Primærkommunerne budgetterer med at anvende ca. 21,1 mia. kr. på ældreområdet i 1998, hvilket udgør knap 18,8 pct. af de samlede nettodriftsudgifter. I forhold til budget 1997 er det en real udgiftsstigning på ca. 216 mio. kr. eller 1,0 pct.

Det kommunale budget 1998

Tabel 2.5.6.1. Primærkommunernes nettodrifts- udgifter på ældreområdet 1997-98 (1)					
Mio. kr. / pct.	Netto B98	Netto B97 i løbende priser	Netto B97 i 98 p/1	Vækst B97-B98 (mio.kr.)	Vækst B97-B98 (i pct.)
Plejeforanstaltninger i hjemmet (5.02)	2.669	2.826	2.914	-245	-8,4
Hjælpemidl. og omsorgsarb. (5.03)	1.582	1.590	1.639	-57	-3,5
Boliger / institutio- ner for ældre (hfkt.)	16.859	15.850	16.341	518	3,2
I alt	21.110	20.266	20.894	216	1,0

- 1) Numrene i parentes refererer til kontonumrene i "Det kommunale budget- og regnskabssystem". Der er ikke foretaget korrektion for opgaveomlægninger mellem budget 1997 og 1998. Der henvises i øvrigt til den kommunefordelte oversigt over nettodriftsudgifterne på udvalgte områder i bilag 35

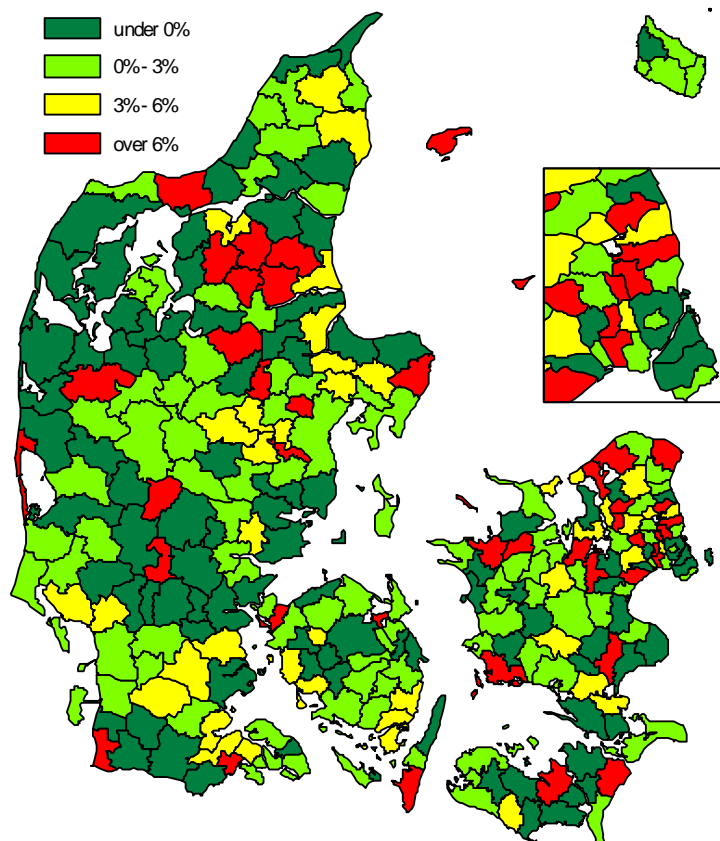
Udgifterne på hovedfunktionen boliger og institutioner for ældre samt integrerede plejeordninger stiger med 518 mio. kr. eller 3,2 pct. til knap 18,9 mia. kr. i 1998. Udgiftsfaldet på 245 mio. kr. (8,4 pct.) i forhold til budget 1997 skal ses i sammenhæng med, at stadig flere kommuner etablerer integrerede plejeordninger.

Københavns og Frederiksberg Kommuner budgetterer med et samlet udgiftsniveau på ca. 3,7 mia. kr. i 1998 svarende til knap 15,5 pct. af de samlede nettodriftsudgifter. I forhold til 1997 svarer det til en real nedgang på 152 mio. kr. eller 3,9 pct.

Den samlede nedgang for hele ældreområdet er sammensat af udgiftsfald på alle de tre 'delområder' plejeforanstaltninger (realt fald på 41 mio. kr. eller 3,4 pct.), hjælpemidler og omsorgsarbejde (realt fald på 15 mio. kr. eller 6,1 pct.) og hovedfunktionen boliger og institutioner for ældre (realt fald på 97 mio. kr. eller 4,0 pct.).

Nettodriftsudgifternes vækstrater fordelt på de enkelte kommuner er præsenteret i figur 2.5.3.

Figur 2.5.3. Realvækst i nettodriftsudgifterne til ældreområdet



2.6. Personaleforbrug

Kommunerne budgetterer under ét med et samlet personaleforbrug (omregnet til fuldtidsansatte) på 508.510 personer i 1998, jf. bilag 11, tabel 1. Dette tal er inklusive personer i jobtræning og puljejob.

Det kommunale budget 1998

Kommunernes personaleforbrug korrigeret for personer i jobtræning og puljejob budgetteres i 1998 til at udgøre 488.278 personer, jf. bilag 11, tabel 3. I forhold til budget 1997 er der tale om en stigning på 6.854 personer eller 1,4 pct.

Amtskommunerne budgetterer for 1998 med en stigning i personaleforbruget (omregnet til fuldtidsansatte og eksklusive personer, der er ansat i jobtræning og puljejob) på 114 personer svarende til en vækst på 0,1 pct. Primærkommunerne budgetterer med en stigning på 6.884 fuldtidsansatte, hvilket svarer til en vækst på mere end 2,2 pct. Københavns Kommune budgetterer med et fald i personaleforbruget på 207 personer, mens Frederiksberg Kommune budgetterer med merpersonaleforbrug på 63 personer i forhold til budget 1997.

3. Udredningsarbejder

3.1. Arbejdet i Opgavekommissionen

Opgavekommissionen skal vurdere den nuværende opgavefordeling mellem stat, amtskommuner og kommuner i hele landet samt overveje eventuelle ændringer heri.

For så vidt angår kommissoriet for Opgavekommissionen og en oversigt over dens medlemmer henvises til "Det kommunale budget 1997".

Opgavekommissionen har ved udgangen af januar 1998 afholdt 11 møder.

Kommissionens arbejde indledtes med en drøftelse af tværgående spørgsmål vedrørende de grundlæggende principper for opgavefordeling, opgaveløsning i selskaber og kommunale samarbejder, finansiering af de offentlige opgaver samt anvendelser af fleksibel opgavevaretagelse.

Herefter har kommissionen foretaget en systematisk gennemgang af den eksisterende opgavefordeling.

Af praktiske grunde fulgte gennemgangen af opgaveområder ministeriernes ressortfordeling. Hvert ministerium blev anmodet om at komme med en beskrivelse af opgavefordelingen inden for sit ressortområde og en vurdering heraf. Derved sikredes en gennemgang af samtlige offentlige opgaver. Herudover blev de kommunale foreninger anmodet om at bidrage med en beskrivelse af erfaringerne med hvordan opgavefordelingen virker i amtskommunerne og kommunerne.

Denne første opgavegennemgang af samtlige offentlige opgaver blev afsluttet på det 6. møde i forsommeren 1997. Det blev i den forbindelse besluttet at udgive den samlede beskrivelse af de offentlige opgaver, som var fremkommet under arbejdet. Denne "Regelsamling" vil foreligge trykt i marts 1998. Det skal i den forbindelse også bemærkes, at de kommunale foreninger har udgivet materiale med overvejelser og forslag vedrørende opgavefordelingen i selvstændige pub-

Det kommunale budget 1998

likationer.

Det blev endvidere besluttet at gennemføre en række eksterne revisionsundersøgelser. Formålet med disse undersøgelser er at se på det offentlige system, sådan som det ser ud for den enkelte amtskommune eller kommune og den enkelte borger. Det vil sige vende perspektivet i forhold til den indledende opgavegennemgang, hvor udgangspunktet var ministeriernes ressortområder. Resultaterne af undersøgelserne foreligger nu og vil indgå i kommissionens videre arbejde. De ventes endvidere optrykt i kommissionens betænkning.

Endelig blev det besluttet at udgive et debat-/inspirationsoplæg om den fremtidige opgavefordeling med bidrag fra en række debatører. Disse "Debatindlæg" vil blive offentliggjort i februar 1998.

I september 1997 påbegyndtes den anden runde af opgavegennemgangen, hvor kommissionen gik dybere ind i drøftelser af de områder, hvor den indledende opgavegennemgang havde indikeret, at der var særlig grund til nøjere at vurdere den nuværende opgavefordeling. I bilag 36 er vist en oversigt over disse opgaveområder.

En række øvrige opgaveområder, der ligeledes er vist i bilag 36, vil herudover blive taget op i forbindelse med kommissionens betækningsarbejde, der påbegyndes i februar 1998.

Kommissionen skal i henhold til sit kommissorium afslutte sit arbejde med udgangen af 1998.

3.2. Udvalgsarbejde om det Kommunale Budget- og Regnskabssystem.

I medfør af aftalerne mellem regeringen og de kommunale parter om økonomien for 1998, er der i regi af Budget- og regnskabsrådet under Indenrigsministeriet nedsat et udvalg, der har fået til opgave at udrede mulighederne for en forbedring af budget- og regnskabssystemet for kommuner og amtskommuner. I aftaleteksten er det anført, at: "Sigtet med udredningen er at vurdere mulighederne for at gennemføre tilpasninger, således at budget- og regnskabssystemet i et samspil med de øvrige informationssystemer for de kommunale serviceydelser kan

bidrage til bedre at løse informationsopgaven i form af gennemskuelige og sammenlignelige oplysninger. Vurderingen skal ske under hensyntagen til systemets øvrige funktioner, herunder den politiske prioritering og styringsopgaverne.”

Forud for aftalen var det ligeledes ved forskellige lejligheder kommet frem, at tiden var inde til at foretage en vurdering af de generelle rammer og grundlæggende funktioner for systemet. Dette kom således til udtryk i ”Kommunalpolitisk Redegørelse, maj 1997”.

Under hensyn hertil er udvalgets kommissorium (vedlagt som bilag nr. 37) formuleret med henblik på en mere generel og tilbundsående undersøgelse af systemet, end der var lagt op til i aftalerne med de kommunale organisationer.

Ud over at stille forslag til et bedre samspil med andre informationssystemer skal udvalget således overveje de generelle rammer og systemets grundlæggende funktioner, herunder foretage en vurdering af de budget- og regnskabsmæssige konsekvenser af den stedfundne og aktuelle udvikling i kommunestyret. Der henvises herved til Indenrigsministeriets betænkning nr. 1268 om fornyelse og effektivisering i den kommunale sektor.

Udvalget er endvidere blevet bedt om at undersøge muligheden for kvartalsvise regnskabsoplysninger, og i forbindelse hermed overveje, hvorvidt opgørelsesenheder- og metoder vil kunne forbedres med henblik på at skabe større ensartethed.

Udvalget kan endelig inddrage bevillingsreglerne, herunder spørgsmålet om adgangen til overførsel af bevillinger mellem årene, samt indholdet af flerårsbudgetteringen.

Udvalget er nedsat med medlemmerne af Budget- og regnskabsrådet (Indenrigsministeriet, Finansministeriet, Danmarks Statistik, Kommunernes Landsforening, Amtsrådsforeningen, Københavns Kommune samt Kommunernes Revisionsafdeling) og 1 repræsentant fra henholdsvis Frederiksberg Kommune, Økonomiministeriet, Socialministeriet, Erhvervsministeriet og Foreningen af Statsautoriserede Revisorer.

Det kommunale budget 1998

Udvalgets medlemmer fremgår af bilag 37.

Der vil blive afgivet en statusrapport i foråret 1998, og udvalgets betænkning afgives inden udgangen af 1998.

Bilag

Bilag

Bilag 1: Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent og kirke- skatteprocent 1980-98.....	- 64
Bilag 2: Gennemsnitlig kommunal grundskyldspromille 1980-98.....	66
Bilag 3: Gennemsnitligt kommunalt beskatningsniveau 1980-98	67
Bilag 4: Udskrivningsgrundlag 1980-98.....	68
Bilag 5: Afgiftspligtige grundværdier 1980-98	69
Bilag 6: Likviditet ultimo året i pct. af bruttodrifts- og anlægsudgifterne 1984-96	70
Bilag 7: Kvartalsoversigt over kommunernes likvide beholdninger 1991-97	71
Bilag 8: Langfristet gæld ultimo året i pct. af udskrivningsgrundlaget 1984-96	73
Bilag 9: Kvartalsoversigt over kommunernes langfristede gæld 1991-97....	74
Bilag 10: Udskudte skatteafregninger vedr. 1989 og 1990.....	76
Bilag 11: Kommunernes personaleforbrug 1983-98	78
Bilag 12: Pris- og lønudvikling 1986-98	81
Bilag 13: Kommunale meropgaver.....	82
Bilag 14: Oversigt over regnskab 1992	83
Bilag 15: Oversigt over regnskab 1993	84
Bilag 16: Oversigt over regnskab 1994	85
Bilag 17: Oversigt over regnskab 1995	86
Bilag 18: Oversigt over regnskab 1996	87
Bilag 19: Oversigt over budget 1993.....	88
Bilag 20: Oversigt over budget 1994.....	89
Bilag 21: Oversigt over budget 1995.....	90
Bilag 22: Oversigt over budget 1996.....	91
Bilag 23: Oversigt over budget 1997.....	92
Bilag 24: Oversigt over budget 1998.....	93
Bilag 25: Sektoropdelte hovedoversigter brutto og netto for 1998.....	94
Bilag 26: Realvækst i drifts- og anlægsudgifterne fra budget 1997 til 1998 for amtskommunerne.....	99
Bilag 27: Realvækst i drifts- og anlægsudgifterne fra budget 1997 til 1998 for primærkommunerne.....	100
Bilag 28: Realvækst i drifts- og anlægsudgifterne fra budget 1997 til 1998 for Københavns Kommune.....	101
Bilag 29: Realvækst i drifts- og anlægsudgifterne fra budget 1997 til 1998 for Frederiksberg Kommune	102
Bilag 30: Realvækst i drifts- og anlægsudgifterne fra budget 1997 til 1998 for hele landet.....	103
Bilag 31: Kommunernes finansieringsstruktur i budget 1998	104

Bilag 32: Budgetterede beskatningsforhold i 1998.....	118
Bilag 33: Oversigt over skatteudskrivningen 1998.....	132
Bilag 34: Kommunernes udgiftsstruktur i budget 1998.....	149
Bilag 35: Primærkommunernes nettodriftsudgifter på udvalgte områder i budget 1998.	167
Bilag 36: Oversigt over de opgaver som Opgavekommissionen under- søgte nærmere i efteråret 1997 eller som vil indgå i kommis- sionens betækningsarbejde	184
Bilag 37: Kommissorium for udvalgsarbejde vedrørende det frem- tidige budget- og regnskabssystem for kommunerne og og amtskommuner	189

Bilag

**Bilag 1: Gennemsnitlig kommunal
Tabel 1 udskrivningsprocent 1980-98**

Pct.	Amts- kommuner	Primær- kommuner	Kbh. kommune	Frb. kommune	Hele landet (1)
1980	6,88	17,40	26,00	24,10	24,46
1981	7,06	17,38	26,20	24,10	24,63
1982	7,28	17,42	26,80	24,10	24,93
1983	8,38	18,54	28,80	25,60	27,10
1984	8,75	18,59	28,90	25,90	27,47
1985	8,72	18,48	29,10	25,90	27,36
1986	8,75	18,54	28,90	25,90	27,42
1987	9,21	19,05	28,90	27,50	28,30
1988	9,41	19,53	28,90	27,50	28,91
1989	9,43	19,52	28,90	27,50	28,92
1990	9,45	19,39	28,90	27,50	28,81
1991	9,51	19,40	30,80	27,90	29,07
1992	9,62	19,59	30,80	27,90	29,33
1993	9,73	19,64	30,80	27,90	29,47
1994 2)	9,78	19,66	30,80	27,90	29,54
1995	10,01	19,83	30,80	27,90	29,88
1996	10,54	19,88	30,80	27,90	30,40
1997	10,92	20,22	31,70	29,60	31,16
1998	11,35	20,38	31,70	29,60	31,69

1) Ekskl kirkeskat

2) Den gennemsnitlige udskrivningsprocent dannes ved en sammenvejning af de enkelte kommuners udskrivningsprocent med disses udskrivningsgrundlag Pga skattereform og bruttoficering har de enkelte kommuners udskrivningsgrundlag ændret sig på forskellig vis fra 1993 til 1994 Stigningen i den gennemsnitlige udskrivningsprocent skyldes alene denne ændrede vægtning og er således af teknisk karakter

Bilag 1: Gennemsnitlig kirkeskatte-
Tabel 2 -procent 1980-98

Pct.	Hele landet
1980	-
1981	-
1982	-
1983	-
1984	-
1985	-
1986	-
1987	0,80
1988	0,79
1989	0,79
1990	0,80
1991	0,81
1992	0,82
1993	0,82
1994	0,80
1993	0,81
1994	0,80
1995	0,80
1996	0,81
1997	0,80
1998	0,81

Bilag

Bilag 2: Gennemsnitlig kommunal grundskyldspromille 1980-98					
Promille	Amts-kommuner	Primær-kommuner	Kbh. kommune	Frb. kommune	Hele landet
1980	15,00	10,89	45,00	36,00	27,30
1981	15,00	11,06	50,00	36,00	27,78
1982	13,00	9,76	50,00	36,00	24,47
1983	12,00	10,56	55,00	36,00	24,35
1984	11,00	10,68	55,00	36,00	24,03
1985	10,00	9,89	47,00	34,00	21,75
1986	10,00	9,60	47,00	31,20	21,47
1987	10,00	9,64	38,51	28,00	21,37
1988	10,00	10,97	37,15	28,00	22,52
1989	10,00	10,43	36,35	28,00	21,96
1990	10,00	10,42	35,79	28,00	21,80
1991	10,00	10,85	35,17	28,00	22,06
1992	10,00	11,39	34,36	28,00	22,48
1993	10,00	11,33	34,00	28,00	22,58
1994	10,00	11,29	34,00	28,00	22,55
1995	10,00	11,78	34,00	28,00	22,97
1996 (1)	10,00	11,80	34,00	28,00	22,96
1997	10,00	12,06	34,00	27,00	23,15
1998	10,00	12,26	38,00	27,00	23,73

Noter: Ændringer i vurderingslovgivningen og i ejendomsskattelovgivningen har i perioden påvirket fastsættelsen af grundskyldspromillen

- (1) Fra 1996 er grundskyldspromillen for landbrugsejendomme og lign ved lov fastsat til 5,7 promille

**Bilag 3: Gennemsnitligt kommunalt
beskatningsniveau 1980-98 (1)**

Pct.	Amts- kommuner	Primær- kommuner	Kbh. kommune	Frb. kommune	Hele landet
1980	6,87	16,81	27,01	24,59	24,54
1981	7,05	16,86	27,37	24,55	24,79
1982	7,27	16,77	27,79	24,48	24,78
1983	8,37	17,96	30,10	26,07	26,80
1984	8,75	18,02	30,25	26,39	27,07
1985	8,93	18,17	30,26	26,37	27,40
1986	8,75	18,17	30,21	26,32	27,33
1987	9,21	18,58	30,36	27,94	28,12
1988	9,41	19,20	30,10	27,92	28,72
1989	9,43	19,16	29,97	27,90	28,81
1990	9,45	19,06	29,82	27,84	28,68
1991	9,51	19,12	31,59	28,20	28,93
1992	9,62	19,34	31,42	28,19	29,24
1993	9,73	19,36	31,65	28,31	29,30
1994	9,78	19,39	31,55	28,28	29,42
1993	9,73	19,52	31,91	28,46	29,54
1994	9,78	19,54	31,78	28,42	29,64
1995	10,01	19,74	31,68	28,36	30,26
1996	10,54	19,80	31,63	28,33	30,49
1997	10,92	20,14	32,57	29,99	31,28
1998	11,35	20,31	32,79	29,98	31,75

1) Som følge af definitionsændringer er tallene fra før 1985 ikke umiddelbart sammenlignelige med de øvrige år. Fra og med 1995 er definitionen af beskatningsgrundlaget ændret så beskatningsgrundlaget beregnes som udskrivningsgrundlaget tillagt 6,5 pct af de afgiftspligtige grundværdier (hidtil 7,5 pct). For at kunne sammenligne beskatningsniveauet fra 1995 med tidligere år er beskatningsniveauerne for 1993 og 1994 vist efter den nye beregningsmetode.

Bilag

Bilag 4: Udskrivningsgrundlag 1980-98 (1)					
Mio.kr.	Amts-kommuner	Primær-kommuner	Kbh. kommune	Frh. kommune	Hele landet
1980	156.138	157.537	20.168	4.445	182.150
1981	171.154	172.523	21.942	4.899	199.364
1982	194.096	195.800	24.238	5.445	225.483
1983	211.670	213.310	25.655	5.892	244.857
1984	225.043	226.832	26.441	6.145	259.418
1985	244.779	246.684	27.853	6.576	281.113
1986	262.388	264.297	29.395	6.960	300.652
1987	285.003	287.022	31.803	7.466	326.291
1988	305.126	306.805	34.054	7.978	348.837
1989	317.920	318.541	35.220	8.256	362.017
1990	328.956	329.616	35.966	8.534	374.116
1991	343.696	344.484	36.721	8.846	390.051
1992	359.504	360.325	37.625	9.174	407.124
1993	364.835	365.538	38.191	9.468	413.197
1994	404.059	405.387	43.648	10.491	459.526
1995 (2)	421.666	412.622	46.136	10.961	469.719
1996	441.642	445.275	48.877	11.853	506.005
1997	457.520	460.089	49.237	11.835	521.161
1998	476.822	482.354	51.070	12.372	545.795

Kilde: Opgørelser foretaget af Indenrigsministeriet

(1) Udskrivningsgrundlaget er opgjort eksklusiv særlig indkomstskat

(2) For årene 1995 og frem er der tale om budgetteret udskrivningsgrundlag.

Bilag 5: Afgiftspligtige grundværdier 1980-98					
Mio.kr.	Amts-kommuner	Primær-kommuner	Kbhs. kommune	Frb. kommune	Hele landet
1980	154.044	154.044	11.333	1.920	167.297
1981	154.799	145.799	11.255	1.920	167.974
1982	181.727	181.727	11.350	1.822	194.899
1983	165.134	168.728	10.632	1.750	181.110
1984	174.433	172.093	11.500	1.875	185.468
1985	196.652	197.561	13.457	2.175	213.193
1986	226.172	228.196	15.732	2.500	246.428
1987	293.712	302.431	28.850	4.500	335.781
1988	289.336	298.358	29.900	4.700	332.958
1989	294.288	300.344	29.800	4.700	334.844
1990	285.743	291.672	27.100	4.200	322.972
1991	270.089	277.470	23.800	3.839	305.109
1992	273.130	278.533	23.700	3.830	306.063
1993	328.130	328.251	33.300	5.411	366.962
1994	327.337	328.736	33.529	5.547	367.812
1995	321.052	322.125	32.353	5.286	359.764
1996	322.454	329.545	32.353	5.314	367.211
1997 (1)	352.707	352.866	33.235	6.133	392.235
1998 (1)	359.737	358.385	35.684	6.270	400.339

1) Indberetninger til Indenrigsministeriet

Bilag

Bilag 6: Likviditet ultimo året i pct. af bruttodrifts- og anlægsudgifterne (inkl. moms) 1984-96 (1)					
Mio. kr.		Amts-komm.(2)	Primær-kommuner	Kbh. og Fr.berg	Hele landet
1984	Likviditet ultimo	5.173	13.039	310	18.522
	Bruttoudgifter	39.858	91.309	23.274	154.441
	i pct.	12,98	14,28	1,33	11,99
1985	Likviditet ultimo	5.677	13.501	327	19.505
	Bruttoudgifter	42.722	101.005	24.216	167.943
	i pct.	13,29	13,37	1,35	11,61
1986	Likviditet ultimo	4.737	12.853	- 11	17.580
	Bruttoudgifter	43.769	104.260	25.395	173.424
	i pct.	10,82	12,33	- 0,40	10,14
1987	Likviditet ultimo	4.374	9.779	232	14.386
	Bruttoudgifter	49.687	117.901	27.800	195.388
	i pct.	8,80	8,29	0,83	7,36
1988	Likviditet ultimo	3.329	8.759	- 289	11.799
	Bruttoudgifter	53.245	128.177	30.381	211.803
	i pct.	6,25	6,83	- 0,95	5,57
1989	Likviditet ultimo	3.400	8.713	465	12.579
	Bruttoudgifter	54.868	133.790	31.444	220.102
	i pct.	6,20	6,51	1,48	5,72
1990	Likviditet ultimo	4.124	7.676	199	12.000
	Bruttoudgifter	56.921	138.567	32.222	227.710
	i pct.	7,25	5,54	0,62	5,27
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

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt beregninger i Indenrigsministeriet.

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

(2) Ekskl. Hovedstadsrådet

.Bilag 7: Kvartalsoversigt over kommunernes likvide beholdninger 1991-1997					
Mio. kr.		Amts-kommuner	Primær-kommuner	Kbhs. og Frb. Kommune	Hele landet
1991	1. kvar-tal	2.935	7.836	-714	10.057
1991	2. kvar-tal	3.900	7.107	-881	10.126
1991	3. kvar-tal	2.365	10.321	-1.526	12.632
1991	4. kvar-tal	4.346	8.790	-504	12.183
Ult. 1991		4.044	8.749	-610	12.183
1992	1. kvar-tal	3.012	10.319	-185	13.146
1992	2. kvar-tal	3.229	8.288	-562	10.955
1992	3. kvar-tal	2.578	10.122	-655	12.045
1992	4. kvar-tal	3.046	9.437	-1.016	11.467
Ult. 1992		3.119	9.369	-1.000	11.488
1993	1. kvar-tal	2.254	11.974	-138	14.090
1993	2. kvar-tal	3.198	9.702	-1.079	11.821
1993	3. kvar-tal	2.782	12.526	-930	14.378
1993	4. kvar-tal	3.951	10.096	-780	14.267
Ult. 1993		4.417	10.753	-888	14.282
1994	1. kvar-tal	2.691	13.137	-626	15.202
1994	2. kvar-tal	2.990	11.111	-607	13.494
1994	3. kvar-tal	1.952	13.620	-306	15.266
1994	4. kvar-tal	3.287	13.779	436	17.502
Ult. 1994		3.439	13.251	582	17.271
1995	1. kvar-tal	1.986	15.425	2.798	20.209

Bilag

.Bilag 7: Kvartaloversigt over kommunernes likvide beholdninger 1991-1997					
Mio. kr.		Amts-kommuner	Primær-kommuner	Kbhs. og Frb. Kommune	Hele landet
1995	2. kvar-tal	3.411	14.273	751	18.434
1995	3. kvar-tal	2.598	15.989	1.224	19.811
1995	4. kvar-tal	4.001	14.015	801	18.816
Ult. 1995		4.171	14.252	925	19.348
1996	1. kvar-tal	2.788	17.734	1.963	22.485
1996	2. kvar-tal	3.281	13.592	1.372	18.246
1996	3. kvar-tal	2.873	17.255	2.213	22.341
1996	4. kvarta.	3.903	13.234	997	18.135
Ult. 1996		4.361	13.324	1.273	18.957
1997	1. kvar-tal	3.452	13.402	1.555	18.409
1997	2. kvar-tal	3.947	9.626	852	14.425
1997	3. kvar-tal	3.575	11.113	1.841	16.529
1997	4. kvar-tal	4.301	7.869	1.309	13.479

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik

Bilag 8: Langfristet gæld ultimo året i pct. af udskrivningsgrundlaget 1984-96 (1)					
Mio. kr.		Amts-komm.(2)	Primær-komm.	Kbh. og Fr.berg	Hele landet
1984	Langfristet gæld	-2.778	-19.129	-6.208	-28.065
	Udskrivningsgrl.	225.043	229.777	32.784	262.561
	i pct.	1,21	8,33	18,94	10,69
1985	Langfristet gæld	-2.546	-18.774	-6.556	-27.876
	Udskrivningsgrl.	244.779	250.295	34.686	284.982
	i pct.	1,04	7,50	18,90	9,78
1986	Langfristet gæld	-2.417	-18.393	-6.811	-27.621
	Udskrivningsgrl.	262.388	268.379	36.616	304.994
	i pct.	0,92	6,85	18,60	9,06
1987	Langfristet gæld	-2.257	-19.013	-7.650	-28.920
	Udskrivningsgrl.	285.003	290.758	39.562	330.319
	i pct.	0,79	6,54	19,34	8,76
1988	Langfristet gæld	-2.267	-20.077	-8.331	-30.674
	Udskrivningsgrl.	305.126	310.956	42.391	353.348
	i pct.	0,74	6,46	19,65	8,68
1989	Langfristet gæld	-2.244	-21.376	-8.682	-32.302
	Udskrivningsgrl.	317.920	323.069	43.818	366.887
	i pct.	0,71	6,62	19,81	8,80
1990	Langfristet gæld	-3.301	-21.598	-10.136	-35.034
	Udskrivningsgrl.	328.956	334.305	44.883	379.187
	i pct.	1,00	6,46	22,58	9,24
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.(3)	441.642	445.275	60.730	506.005
	i pct.	1,57	6,41	21,75	9,62

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt beregninger af Indenrigsministeriet.

(1) Gæld til selvejende institutioner med overenskomst er medtaget. (2) Ekskl. Hovedstadsrådet.

(3) Budgetteret udskrivningsgrundlag.

Bilag

Bilag 9: Kvartalsoversigt over kommunernes langfristede gæld 1991-1997					
Mio. kr.		Amts-kommuner	Primær-kommuner	Kbhs. og Frb. Kommune	Hele landet
1991	1. kvartal	3.045	20.073	9.537	32.655
1991	2. kvartal	2.975	20.002	9.956	32.933
1991	3. kvartal	2.966	20.199	9.817	32.982
1991	4. kvartal	3.033	19.958	10.185	33.176
Ult. 1991		3.589	20.465	10.131	34.186
1992	1. kvartal	3.996	20.832	10.781	35.609
1992	2. kvartal	3.736	20.425	11.190	35.351
1992	3. kvartal	3.723	20.490	11.153	35.366
1992	4. kvartal	3.512	20.587	10.968	35.067
Ult. 1992		3.685	20.969	11.031	35.684
1993	1. kvartal	3.976	21.438	11.823	37.237
1993	2. kvartal	4.329	21.469	11.844	37.642
1993	3. kvartal	4.478	22.751	11.865	39.094
1993	4. kvartal	5.213	23.290	12.862	41.365
Ult. 1993		5.450	23.908	13.326	42.684
1994	1. kvartal	5.762	24.764	13.665	44.191
1994	2. kvartal	5.816	23.941	14.649	44.406
1994	3. kvartal	5.722	24.334	14.780	44.836
1994	4. kvartal	6.099	24.561	15.624	46.284
Ult. 1994		6.296	25.127	15.761	47.184
1995	1. kvartal	6.323	25.771	16.475	48.569

Bilag 9: Kvartalsoversigt over kommunernes langfristede gæld 1991-1997					
Mio. kr.		Amts-kommuner	Primær-kommuner	Kbhs. og Frb. Kommune	Hele landet
1995	2. kvartal	6.321	25.622	15.666	47.609
1995	3. kvartal	6.356	25.504	15.613	47.473
1995	4. kvartal	6.654	25.952	12.911	45.516
Ult. 1995		6.715	26.165	13.220	46.101
1996	1. kvartal	6.700	26.690	13.587	46.977
1996	2. kvartal	6.742	26.713	13.634	47.088
1996	3. kvartal	6.736	27.289	13.227	47.251
1996	4. kvarta.	6.762	26.747	12.766	46.275
Ult. 1996		6.692	27.174	12.624	46.489
1997	1. kvartal	6.777	28.937	12.660	48.374
1997	2. kvartal	6.743	28.207	12.618	47.568
1997	3. kvartal	6.809	28.202	12.676	47.687
1997	4. kvartal	7.135	28.239	12.910	48.284

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik.

Anm.: Gæld til selvejende institutioner med overenskomst er ikke medtaget

Bilag

Bilag 10: Udskudte beløb vedr. udskrivningsgrundlaget

Som led i aftalen af 9. maj 1990 mellem regeringen og Amtsrådsforeningen blev novemberafregningen for 1989 og 1990 udskudt. Tilsvarende aftaler blev indgået med Kbh.s og Frb. kommuner. Samtidig hermed blev efterreguleringen af tilskud vedrørende 1990 og 1991 udskudt således, at efterreguleringen vedrørende 1990 og 1991 først afregnes i det år, hvor forskelsbeløbet vedrørende 1989 og 1990 afregnes. I nedenstående tabel 1 og 2 er således vist de udskudte skatteafregningsbeløb

1000 kr	Udskudt afregning 1989 (A)	Heraf renter (1) (B)	Efterreg tilskud/udligning vedr 1990 (C)	I alt udskudt beløb (D)=(A)+(C)
Københavns Amtskommune	220.607	6.233	- 7.776	212.831
Frederiksborg Amtskommune	48.824	0	37.644	86.468
Roskilde Amtskommune	86.954	4.071	- 23.700	63.254
Vestsjællands Amtskommune	52.245	0	3.180	55.424
Storstrøms Amtskommune	31.567	0	8.544	40.111
Bornholms Amtskommune	6.705	0	- 204	6.501
Fyns Amtskommune	59.000	0	15.288	74.288
Sønderjyllands Amtskommune	34.081	0	7.584	41.665
Ribe Amtskommune	61.756	2.597	- 15.588	46.168
Vejle Amtskommune	49.942	0	9.132	59.074
Ringkøbing Amtskommune	67.151	2.607	- 18.588	48.563
Århus Amtskommune	130.574	2.327	- 8.832	121.742
Viborg Amtskommune	66.049	2.917	- 16.572	49.477
Nordjyllands Amtskommune	196.338	13.627	- 79.812	116.526
Amtskommuner i alt	1.111.793	34.379	-89.700	1.022.093
Københavns Kommune	238.494	0	69.804	308.298
Frederiksberg Kommune	35.304	0	19.896	55.200
I alt inkl Kbh og Frberg kommuner	1.385.592	34.379	0	1.385.592

1) Beregnet rentebeløb som følge af, at det budgetterede udskrivningsgrundlag overstiger det faktisk opgjorte udskrivningsgrundlag med mere end 3 pct

Anm: Som følge af afrundinger stemmer summen af enkeltposter ikke helt til beløbet "I alt"

Kilde: Afregningsbeløbene er oplyst af Told- og Skattestyrelsen De udskudte efterreguleringsbeløb vedr tilskud og udligning fremgår af Indenrigsministeriets publikation "Kommunal udligning og generelle tilskud", juni 1991 side 364 og 365

Bilag 10: Tabel 2		Udskudte beløb vedr. 1990 udskrivningsgrundlaget		
1000 kr	Udskudt afregning 1989	Heraf renter (1)	Efterreg tilskud/ udligning vedr 1990	I alt udskudt beløb
	(A)	(B)	(C)	(D)=(A)+(C)
Københavns Amtskommune	295.235	14.708	-132.744	162.491
Frederiksborg Amtskommune	53.706	0	- 13.620	40.086
Roskilde Amtskommune	44.146	0	- 14.628	29.518
Vestsjællands Amtskommune	0	0	25.368	25.368
Storstrøms Amtskommune	0	0	22.908	22.908
Bornholms Amtskommune	922	0	3.060	3.982
Fyns Amtskommune	0	0	59.568	59.568
Sønderjyllands Amtskommune	26.186	0	- 384	25.802
Ribe Amtskommune	25.942	0	- 5.844	20.098
Vejle Amtskommune	7.148	0	27.708	34.856
Ringkøbing Amtskommune	0	0	28.872	28.872
Århus Amtskommune	94.786	0	- 20.508	74.278
Viborg Amtskommune	19.837	0	2.904	22.741
Nordjyllands Amtskommune	63.766	0	- 9.012	54.754
Amtskommuner i alt	631.674	14.708	- 26.352	605.322
Københavns Kommune	283.999	0	8.076	292.075
Frederiksberg Kommune	0	0	18.276	18.276
I alt inkl. Kbh. og Fr.berg kommuner	915.672	14.708	0	915.672

1) Beregnet rentebeløb som følge af, at det budgetterede udskrivningsgrundlag overstiger det faktisk opgjorte udskrivningsgrundlag med mere end 3 pct

Ann: Som følge af afrundinger stemmer summen af enkeltposter ikke helt til beløbet "I alt"

Kilde: Afregningsbeløbene er oplyst af Told- og Skattestyrelsen De udskudte efterreguleringsbeløb vedr tilskud og udligning fremgår af Indenrigsministeriets publikation "Kommunal udligning og generelle tilskud", juni 1992 side 434 og 444

Bilag

Bilag 11: Kommunernes personaleforbrug						
Tabel 1 1983-1998 (1)						
Fuldtidsbeskæftigede personer	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh. Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet	Indeks Hele landet (1983=100)
Budget 83	120.672	293.449	59.813	8.670	482.604	100
Budget 84	116.681	288.699	57.778	8.681	471.839	98
Budget 85	116.885	291.783	57.068	8.335	474.071	98
Budget 86	120.102	291.301	56.187	8.751	476.341	99
Budget 87	123.362	297.514	57.794	8.792	487.462	101
Budget 88	126.355	302.128	58.735	8.882	496.100	103
Budget 89	127.751	302.815	58.863	8.766	498.195	103
Budget 90	127.342	302.787	60.745	8.731	499.605	104
Budget 91	129.632	303.361	58.388	8.603	499.984	104
Budget 92	125.480	305.110	58.034	8.521	497.145	103
Budget 93	124.331	314.498	57.563	8.832	505.224	105
Budget 94	124.220	322.935	57.915	9.202	514.272	107
Budget 95	125.873	315.264	57.056	9.158	507.351	105
Budget 96 (2)	124.646	318.976	43.994	6.984	494.600	102
Budget 97	126.763	321.157	44.267	6.808	498.995	103
Budget 98	129.928	328.132	43.575	6.875	508.510	105
Regnskab 90	127.308	305.974	59.106	8.645	501.033	
Regnskab 91	126.188	306.596	57.936	8.641	499.361	
Regnskab 92	123.975	315.928	57.009	8.497	505.409	
Regnskab 93	123.799	320.663	57.798	8.808	511.068	
Regnsk. 94(3)	123.932	311.529	48.672	8.687	492.820	
Regnskab 95	127.064	309.767	41.475	6.372	484.678	
Regnskab 96	129.049	317.876	41.698	6.278	494.902	

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 (det er dog muligt at skille disse personer ud i opgørelserne). 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 11: Kommuneres personaleforbrug						
Tabel 2 1983-1998, korrigeret (1)						
Fuldtidsbeskæftigede personer	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh. Komm. (2)	Fr.berg Komm. (2)	Hele landet	Indeks Hele landet (1983=100)
Budget 83	128.238	306.403	47.419	6.768	488.828	100
Budget 84	124.247	301.653	45.587	6.667	478.154	98
Budget 85	124.451	304.734	44.893	6.471	480.549	98
Budget 86	125.429	304.255	43.940	6.836	480.460	98
Budget 87	126.636	305.489	44.237	6.690	483.052	99
Budget 88	129.088	308.535	46.204	6.737	490.564	100
Budget 89	129.402	306.612	45.538	6.605	488.157	100
Budget 90	128.317	305.220	46.658	6.548	486.743	100
Budget 91	129.469	303.254	45.030	6.423	484.176	99
Budget 92	125.487	305.092	45.370	6.680	482.629	99
Budget 93	124.331	314.498	45.585	6.906	491.320	101
Budget 94	124.220	322.935	46.035	7.182	500.372	102
Budget 95	125.873	315.264	45.133	7.115	493.385	101
Budget 96	124.646	318.976	43.994	6.984	494.600	101
Budget 97	126.763	321.157	44.267	6.808	498.995	102
Budget 98	129.928	328.132	43.575	6.875	508.510	103
Regnskab 90	128.283	308.522	44.561	6.107	487.473	
Regnskab 91	126.025	306.489	44.578	6.461	483.553	
Regnskab 92	123.964	315.908	44.345	6.655	490.872	
Regnskab 93	123.799	320.663	45.820	6.882	497.164	
Regnskab 94	123.932	311.529	36.792	6.667	478.920	
Regnskab 95	127.064	309.767	41.475	6.372	484.678	
Regnskab 96	129.049	317.876	41.698	6.278	494.902	

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 Kommuners personaleforbrug er blevet reduceret med det budgetterede personaleforbrug for sygehusvæsen for samme år indtil og med budget 1995 og regnskab 1994.

Bilag

Bilag 11: Kommuneres personaleforbrug 1983-1998
Tabel 3 ekskl. personer i arbejdstilbuds- og
beskæftigelsesordninger samt jobtræning⁽¹⁾

Fuldtidsbe- skæftigede personer	Amts- komm.	Primær- komm.	Kbh. Komm. (2)	Fr.berg Komm. (2)	Hele landet	Indeks Hele landet (1983=100)
Budget 83	119.996	280.871	44.730	6.052	451.649	100
Budget 84	118.095	276.534	43.332	6.241	444.202	98
Budget 85	119.379	278.558	42.495	6.093	446.525	99
Budget 86	120.858	282.628	41.537	6.510	451.533	100
Budget 87	123.201	287.021	41.877	6.353	458.452	102
Budget 88	125.360	290.418	43.844	6.407	466.029	103
Budget 89	126.191	288.655	43.569	6.222	464.637	103
Budget 90	125.023	286.179	44.254	6.135	461.591	102
Budget 91	125.032	282.228	42.885	6.077	456.222	101
Budget 92	121.985	280.583	42.170	6.244	450.982	100
Budget 93	120.981	284.735	42.400	6.467	454.583	101
Budget 94	121.059	291.845	42.736	6.655	462.295	102
Budget 95	123.941	295.958	42.345	6.689	468.933	104
Budget 96	123.774	302.261	41.663	6.629	474.327	105
Budget 97	125.335	307.837	41.757	6.495	481.424	107
Budget 98	125.449	314.721	41.550	6.558	488.278	108
Regnskab 90	125.370	285.395	41.606	5.755	458.126	
Regnskab 91	122.387	281.257	41.433	6.038	451.115	
Regnskab 92	120.184	287.353	41.045	6.246	454.828	
Regnskab 93	119.946	289.121	41.949	6.395	457.411	
Regnskab 94	121.125	298.077	35.779	6.426	461.407	
Regnskab 95	125.327	299.787	40.379	6.264	471.757	
Regnskab 96	127.629	307.929	40.627	6.177	482.322	

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 Kommunes 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 i perioden fra 1982 til 1994.

Bilag 12: Pris- og lønudvikling 1987-98					
Pct.		Amts- kommuner	Primær- kommuner	Kbh. og Fr.berg	Hele landet
1987-88	Pris	5,5	4,9	5,1	5,2
	Løn	6,8	6,9	6,6	6,8
	Pris og løn	6,3	6,2	6,2	6,2
1988-89	Pris	4,5	4,8	4,7	4,7
	Løn	2,8	2,9	2,8	2,9
	Pris og løn	3,5	3,5	3,4	3,5
1989-90	Pris	3,5	3,8	3,5	3,7
	Løn	2,5	2,8	2,6	2,7
	Pris og løn	2,9	3,1	2,9	3,0
1990-91	Pris	2,9	2,8	2,6	2,8
	Løn	2,4	2,6	2,5	2,5
	Pris og løn	2,6	2,7	2,5	2,6
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 1)	Pris	2,0	2,7	2,5	2,5
	Løn	2,8	2,8	2,8	2,8
	Pris og løn	2,5	2,8	2,7	2,7
1997-98 1)	Pris	2,0	2,7	2,5	2,4
	Løn	3,3	3,3	3,3	3,3
	Pris og løn	2,7	3,1	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, maj 1997.

Bilag

Bilag 13 Kommunale meropgaver 1994-1998 (1)							
Mio. kr.	Amts komm. sektor	Primær komm. sektor	Amts komm. mune.	Primær komm. mune	Kbh's Kommune	Frh. Kommune	I alt
Regnskab 94 til regnskab 95 (1995-P/L)	-174	593	-153	522	42	9	419
Budget 95 til regnskab 95 (1995-P/L)	15	-338	13	-297	-32	-6	-323
Budget 95 til budget 96 (1996-P/L)	822	186	723	164	101	20	1008
Regnskab 95 til budget 96 (1996-P/L)	807	533	710	469	134	27	1340
Regnskab 95 til regnskab 96 (1996-P/L)	844	-457	742	-402	37	9	386
Budget 96 til regnskab 96 (1996-P/L)	37	-981	32	-864	-90	2	-945
Budget 96 til budget 97 (1997-P/L)	169	-96	149	-85	7	2	72
Regnskab 96 til budget 97 (1997-P/L)	131	911	116	802	99	24	1043
Regnskab 96 til regnskab 97 (1997-P/L)	249	359	220	318	57	14	608
Budget 97 til regnskab 97 (1997-P/L)	115	-522	102	-462	-38	-9	-407
Budget 97 til budget 98 (1998-P/L)	804	503	711	445	122	29	1307
Regnskab 97 til budget 98 (1998-P/L)	685	1041	606	920	162	39	1726

Kilde: Opgørelser fra Finansministeriet

(1) Der henvises til Indenrigsministeriets publikation ”det kommunale budget 1997” for meropgavekorrektioner for tidligere budgetår.

Bilag 14: Oversigt over regnskab 1992 (1)					
Mio. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	57.968	130.087	27.888	4.046	219.989
Anlægsudgifter	1.654	8.426	1.113	209	11.402
Bruttoudgifter	59.621	138.513	29.001	4.255	231.390
Driftsindtægter	-10.687	-33.695	-8.305	-931	-53.618
Anlægsindtægter	-335	-2.221	-324	-39	-2.919
Refusioner	-266	-13.618	-2.267	-292	-16.443
Net.udg. ex. moms	48.333	88.978	18.105	2.994	158.409
Moms drift	2.365	3.506	744	116	6.731
Moms anlæg	323	707	85	22	1.138
Net.udg. incl. moms	51.021	93.192	18.934	3.132	166.279
Renteudgifter	182	2.256	756	55	3.249
Renteindtægter	-632	-2.316	-326	-56	-3.330
Nettorenteudgifter	-450	-59	431	-2	-80
Skatter					
Forskudsbeløb	-33.991	-69.344	-12.037	-2.541	-117.913
Afregning vedr. 1989	-132	-252	0	0	-384
1/36-dels rater og Af-regn. vedr. tidl. år	-105	-164	-167	-25	-461
Særlig indkomstskat	-	-723	-44	-19	-786
Selsskabsskat	-	-1.247	-305	-39	-1.591
Grundskyld	-2.603	-3.168	-796	-108	-6.675
Andre ejendomsskat.	-111	-1.319	-781	-61	-2.272
Øvr. skatter/afgifter	-7	-877	-103	-28	-1.015
Skatter i alt	-36.949	-77.093	-14.234	-2.820	-131.096
Generelle tilskud	-12.916	-16.160	-3.820	-287	-33.182
Finans.underskud (- = overskud)	707	-120	1.312	23	1.922
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	824	2.499	1.070	36	4.429
Optagne lån	-812	-2.990	-1.788	-111	-5.701
Finansforskydn.(2)	226	-80	-256	104	-7
Likv.forøgelse (3) (- = forbrug)	-944	692	-337	-52	-642

- 1) Tallene stammer fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.
- 2) I finansforskydningerne indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne.
- 3) Likviditetsforøgelsen er beregnet som summen af finansieringsunderskud, afdrag på lån, optagne lån og finansforskydninger.

Bilag

Bilag 15: Oversigt over regnskab 1993 (1)					
Mio. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	60.827	139.279	29.727	4.381	234.213
Anlægsudgifter	1.708	8.935	1.284	226	12.154
Bruttoudgifter	62.535	148.214	31.011	4.607	246.367
Driftsindtægter	-11.431	-34.948	-8.873	-1.026	-56.279
Anlægsindtægter	-335	-1.501	-442	-95	-2.374
Refusioner	-305	-15.535	-2.764	-339	-18.942
Net.udg. ex. moms	50.464	96.230	18.932	3.146	168.772
Moms drift	2.333	38.845	797	126	7.101
Moms anlæg	363	900	133	21	1.417
Net.udg. incl. moms	53.160	100.975	19.862	3.293	177.290
Renteudgifter	193	2.457	867	94	3.611
Renteindtægter	-714	-2.501	-301	-89	-3.605
Nettorenteudgifter	-521	-44	566	5	6
Skatter					
Forskudsbeløb	-35.362	-72.316	-12.278	-2.649	-122.605
Afregning vedr. 1991	347	771	-2	-8	1.108
Afregn. vedr. tidl. år	91	203	661	3	958
Særlig indkomstskat	-	-581	-21	-8	-610
Selsskabsskat	-	-1.490	-345	-34	-1.870
Grundskyld	-3.103	-3.715	-1.127	-154	-8.100
Andre ejendomsskat.	-121	-1.396	-951	-68	-2.537
Øvr. skatter/afgifter	-4	-1.036	-109	-33	-1.182
Skatter i alt	-38.152	-79.560	-14.174	-2.952	-134.838
Generelle tilskud	-13.288	-18.541	-4.635	-271	-36.735
Finans.underskud (- = overskud)	1.199	2.830	1.619	76	5.723
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	387	4.729	1.931	157	7.203
Optagne lån	-2.030	-7.318	-3.491	-389	-13.228
Finansforskydn.(2)	-723	-1.399	3	-10	-2.130
Likv.forøgelse (3) (- = forbrug)	1.167	1.158	-61	167	2.432

- 1) Tallene stammer fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.
- 2) I finansforskydningerne indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne.
- 3) Likviditetsforøgelsen er beregnet som summen af finansieringsunderskud, afdrag på lån, optagne lån og finansforskydninger.

Bilag 16: Oversigt over regnskab 1994 (1)					
Mio. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	63.134	146.435	30.495	4.626	244.690
Anlægsudgifter	2.100	8.630	1.397	245	12.373
Bruttoudgifter	65.234	155.065	31.893	4.871	257.063
Driftsindtægter	-11.454	-35.917	-8.521	-1.103	-56.995
Anlægsindtægter	-563	-1.755	-676	-38	-3.032
Refusioner	-430	-16.933	-2.981	-388	-20.732
Net.udg. ex. moms	52.787	100.460	19.715	3.343	176.304
Moms drift	2.703	4.058	834	131	7.726
Moms anlæg	413	925	140	29	1.507
Net.udg. incl. moms	55.903	105.443	20.689	3.502	185.537
Renteudgifter	310	2.192	848	63	3.413
Renteindtægter	-420	-1.859	-366	-83	-2.729
Nettorenteudgifter	-110	333	481	20	684
Skatter					
Forskudsbeløb	-38.085	-77.241	-13.571	-2.885	-131.782
Afregning vedr. 1991	-471	-1.021	500	-17	-1.009
Afregn. vedr. tidl. år	-49	-104	32	-54	-175
Særlig indkomstskat	-	-743	-12	-13	-768
Selsskabsskat	-	-1.614	-535	-34	-2.183
Grundskyld	-3.082	-3.675	-1.129	-154	-8.040
Andre ejendomsskat.	-116	-1.343	-902	-69	-2.429
Øvr. skatter/afgifter	-5	-1.195	-105	-32	-1.337
Afregn. skrå skattel.	9	5	0	0	14
Skatter i alt	-41.799	-86.931	-15.722	-3.257	-147.709
Generelle tilskud	-12.488	-19.178	-4.367	-226	-36.259
Finans.underskud (- = overskud)	1.506	-333	1.081	-1	2.253
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	433	4.263	1.639	54	6.389
Optagne lån	-1.263	-5.427	-3.842	-167	-10.698
Finansforskydn.(2)	145	-1.408	-281	39	-1.505
Likv.forøgelse (3) (- = forbrug)	-821	2.905	1.402	75	3.561

- 1) Tallene stammer fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.
 2) I finansforskydningerne indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne. 3) Likviditetsforøgelsen er beregnet som summen af finansieringsunderskud, afdrag på lån, optagne lån og finansforskydninger.

Bilag

Bilag 17: Oversigt over regnskab 1995					
Mio. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	66.000	151.084	30.826	4.647	252.557
Anlægsudgifter	2.101	8.642	1.489	242	12.475
Bruttoudgifter	68.101	159.726	32.315	4.890	265.032
Driftsindtægter	- 12.175	- 37.882	-8.678	-1.063	- 59.798
Anlægsindtægter	- 725	- 1.622	-3.703	-68	- 6.118
Refusioner	- 417	- 17.049	-3.039	-387	- 20.893
Net.udg. ex. moms	54.783	103.173	16.895	3.372	178.223
Moms drift	2.785	4.318	632	106	7.841
Moms anlæg	379	956	112	13	1.460
Net.udg. incl. moms	57.947	108.447	17.639	3.492	187.525
Renteudgifter	309	1.914	876	93	3.191
Renteindtægter	- 560	- 2.035	-693	-86	- 3.374
Nettorenteudgifter	- 251	- 121	183	6	- 183
Skatter					
Forskudsbeløb	- 42.186	- 81.807	-14.210	-3.058	-141.261
Afregning vedr. 1993	- 11	466	570	0	1.026
Afregn. vedr. tidl. år	- 276	- 293	66	51	- 452
Særlig indkomstskat	-	- 342	-10	-3	- 355
Selsskabsskat	-	- 1.957	-370	-30	- 2.357
Grundskyld	- 2.992	- 3.730	-1.060	-148	- 7.930
Andre ejendomsskat.	- 114	- 1.214	-856	-70	- 2.253
Øvr. skatter/afgifter	- 4	- 1.171	-111	-31	- 1.318
Afregn. skrå skattel.	69	34	0	0	103
Skatter i alt	- 45.513	- 90.014	-15.980	-3.289	-154.797
Generelle tilskud	- 12.413	- 18.209	-5.313	-379	- 36.314
Finans.underskud (- = overskud)	- 230	103	-3.471	-170	- 3.768
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	185	2.609	4.261	58	7.112
Optagne lån	- 579	- 3.521	-1.685	-5	- 5.791
Finansforskydn.(1)	7	123	593	88	813
Likv.forøgelse (2) (- = forbrug)	617	686	303	29	1.634

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.

- 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 18: Oversigt over regnskab 1996					
Mio. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	70.708	161.310	30.989	4.700	267.707
Anlægsudgifter	2.049	10.238	1.542	194	14.024
Bruttoudgifter	72.757	171.548	32.532	4.894	281.731
Driftsindtægter	-12.910	-40.268	-9.002	-1.112	-63.293
Anlægsindtægter	-497	-2.151	-884	-17	-3.549
Refusioner	-596	-18.889	-3.142	-427	-23.054
Net.udg. ex. moms	58.754	110.240	19.503	3.338	191.835
Moms drift	2.309	4.625	591	100	7.624
Moms anlæg	392	1.315	141	17	1.865
Net.udg. incl. moms	61.454	116.180	20.235	3.455	201.325
Renteudgifter	328	1.885	692	65	2.970
Renteindtægter	-486	-1.775	-267	-97	-2.626
Nettorenteudgifter	-158	110	424	-32	344
Skatter					
Forskudsbeløb	-46.533	-88.540	-15.054	-3.305	-153.432
Afregning vedr. 1994	-1.360	-2.404	-4	-40	-3.808
Komm. andel af ind-driv. indk.skat.rest.	-57	-144	-46	-9	-255
Afregn. indk.skatte-restancer	191	410	68	24	694
Afregn. vedr. tidl. år	-138	-217	34	-1	-322
Særlig indkomstskat	0	-355	-13	-4	-372
Selsskabsskat	0	-1.594	-499	-32	-2.125
Grundskyld	-3.098	-3.849	-1.030	-149	-8.125
Andre ejendomsskat.	-108	-1.215	-843	-67	-2.233
Øvr. skatter/afgifter	-5	-1.192	-101	-30	-1.329
Afregn. skrå skattel.	228	60	0	0	288
Skatter i alt	-50.879	-99.040	-17.488	-3.613	-171.021
Generelle tilskud	-10.735	-15.314	-4.162	4	-30.208
Finans.underskud (- = overskud)	-318	1.936	-992	-186	440
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	273	3.535	2.123	265	6.196
Optagne lån	-317	-4.493	-1.810	-266	-6.886
Finansforskydn.(1)	233	93	387	141	853
Likv.forøgelse (2) (- = forbrug)	129	-1.071	291	46	-604

- 1) Tallene stammer fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.
- 2) I finansforskydningerne indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne.
- 3) Likviditetsforøgelsen er beregnet som summen af finansieringsunderskud, afdrag på lån, optagne lån og finansforskydninger.

Bilag

Bilag 19: Oversigt over Budget 1993 (1)					
Mio. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	58.929	136.475	29.441	4.325	229.170
Anlægsudgifter	1.550	7.719	1.353	269	10.891
Bruttoudgifter	60.479	144.194	30.794	4.594	240.061
Driftsindtægter	-10.372	-33.646	-8.895	-1.017	-53.930
Anlægsindtægter	-367	-1.582	-514	-18	-2.481
Refusioner	-228	-14.883	-2.472	-345	-17.927
Net.udg. ex. moms	49.512	94.083	18.914	3.214	165.723
Moms drift	2.437	3.604	749	124	6.913
Moms anlæg	324	703	48	25	1.099
Net.udg. incl. moms	52.273	98.389	19.711	3.362	173.736
Renteudgifter	168	2.128	733	75	3.105
Renteindtægter	-496	-1.911	-231	-65	-2.702
Nettorenteudgifter	-327	217	503	10	403
Skatter					
Forskudsbeløb	-35.362	-72.316	-12.271	-2.649	-122.598
Afregning vedr. 1991	394	979	456	0	1.829
Afregn. vedr. tidl. år	83	133	32	-2	246
Særlig indk.skat	-	-587	-45	-20	-652
Selsskabsskat	-	-1.249	-440	-29	-1.718
Grundskyld	-3.086	-3.719	-1.124	-152	-8.081
Andre ejendomsskat.	-113	-1.427	-948	-57	-2.544
Øvr. skatter/afgifter	-1	-752	-113	-35	-900
Skatter i alt	-38.085	-78.937	-14.452	-2.942	-134.416
Generelle tilskud	-13.154	-18.177	-4.448	-257	-36.037
Finans.underskud (- = overskud)	707	1.492	1.313	173	3.685
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	279	2.028	671	41	3.020
Optagne lån	-980	-2.996	-1.981	-257	-6.213
Finansforskydn.(2)	-151	241	-4	38	124
Likv.forøgelse (3) (- = forbrug)	146	-765	0	5	-616

- 1) Tallene stammer fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.
- 2) I finansforskydningerne indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne.
- 3) Likviditetsforøgelsen er beregnet som summen af finansieringsunderskud, afdrag på lån, optagne lån og finansforskydninger.

Bilag 20: Oversigt over Budget 1994 (1)					
Mio. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	61.258	145.932	30.324	4.734	242.248
Anlægsudgifter	1.934	8.149	1.650	304	12.036
Bruttoudgifter	63.191	154.080	31.973	5.038	254.282
Driftsindtægter	-10.521	-34.022	-8.194	-1.112	-53.849
Anlægsindtægter	-286	-1.518	-460	-27	-2.291
Refusioner	-455	-17.285	-2.982	-415	-21.136
Net.udg. ex. moms	51.929	101.255	20.338	3.485	177.006
Moms drift	2.424	3.700	800	143	7.067
Moms anlæg	449	842	89	48	1.428
Net.udg. incl. moms	54.802	105.797	21.227	3.675	185.501
Renteudgifter	203	2.065	785	82	3.135
Renteindtægter	-461	-1.826	-306	-74	-2.667
Nettorenteudgifter	-258	239	479	8	468
Skatter					
Forskudsbeløb	-38.100	-77.236	-13.571	-2.885	-131.792
Afregning vedr. 1992	-343	-769	259	-29	-882
Afregn. vedr. tidl. år	-41	31	32	-1	21
Særlig indk.skat	-	-420	-45	-12	-477
Selsskabsskat	-	-1.208	-335	-30	-1.573
Grundskyld	-3.107	-3.703	-1.110	-155	-8.075
Andre ejendomsskat.	-113	-1.421	-919	-68	-2.521
Øvr. skatter/afgifter	-1	-809	-113	-31	-953
Afregn. skrå skattel.	3	5	0	0	8
Skatter i alt	-41.702	-85.530	-15.802	-3.209	-146.244
Generelle tilskud	-12.234	-19.170	-4.239	-219	-35.862
Finans.underskud (- = overskud)	608	1.336	1.666	255	3.863
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	282	2.354	694	52	3.383
Optagne lån	-759	-3.500	-2.374	-278	-6.911
Finansforskydn.(2)	147	461	14	13	634
Likv.forøgelse (3) (- = forbrug)	-278	-651	0	-42	-969

- 1) Tallene stammer fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.
- 2) I finansforskydningerne indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne.
- 3) Likviditetsforøgelsen er beregnet som summen af finansieringsunderskud, afdrag på lån, optagne lån og finansforskydninger.

Bilag

Bilag 21: Oversigt over Budget 1995 (1)					
Mio. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	64.355	151.895	32.118	4.903	253.271
Anlægsudgifter	1.848	7.562	1.486	246	11.142
Bruttoudgifter	66.203	159.457	33.604	5.149	264.413
Driftsindtægter	- 10.957	- 35.520	-9.041	-1.185	- 56.703
Anlægsindtægter	- 256	- 1.172	-4.179	-91	- 5.698
Refusioner	- 395	- 18.460	-3.291	-441	- 22.587
Net.udg. ex. moms	54.595	104.305	17.093	3.432	179.425
Moms drift	2.614	3.930	831	89	7.515
Moms anlæg	391	861	140	23	1.364
Net.udg. incl. moms	57.600	109.096	18.064	3.544	188.304
Renteudgifter	293	1.921	824	97	3.136
Renteindtægter	- 367	- 1.519	-341	-75	- 2.302
Nettorenteudgifter	- 74	420	484	22	834
Skatter					
Forskudsbeløb	- 42.168	- 81.770	-14.210	-3.058	-141.206
Afregning vedr. 1993	- 321	384	0	0	63
Afregn.garanti 1993	- 68	- 615	554	36	- 93
Afregn. indk.skatte-restancer	25	274	90	0	388
Afregn. vedr. tidl. år	139	169	42	14	364
Særlig indk.skat	-	- 291	-10	-4	- 305
Selsskabsskat	-	- 1.362	-380	-31	- 1.773
Grundskyld	- 3.067	- 3.794	-1.070	-148	- 8.079
Andre ejendomsskat.	- 118	- 1.273	-875	-67	- 2.333
Øvr. skatter/afgifter	- 1	- 946	-105	-33	- 1.085
Afregn. skrå skattel.	49	29	0	0	78
Skatter i alt	- 45.530	- 89.195	-15.964	-3.291	- 153.980
Generelle tilskud	- 12.103	- 18.675	-5.215	-351	- 36.344
Finans.underskud (- = overskud)	- 107	1.628	-2.631	-74	- 1.186
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	179	2.194	3.447	64	5.883
Optagne lån	- 582	- 3.110	-918	-92	- 4.702
Finansforskydn.(1)	302	535	-52	103	888
Likv.forøgelse (2) (- = forbrug)	208	-1.247	154	0	- 883

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet.

- 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 22: Oversigt over Budget 1996					
Mio. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	68.455	157.602	31.387	4.788	262.232
Anlægsudgifter	1.776	9.071	1.628	216	12.691
Bruttoudgifter	70.232	166.672	33.015	5.004	274.923
Driftsindtægter	- 11.614	- 36.648	-8.743	-1.112	- 58.117
Anlægsindtægter	- 252	- 1.335	-786	-20	- 2.393
Refusioner	- 389	- 19.119	-3.305	-445	- 23.258
Net.udg. ex. moms	57.976	109.570	20.182	3.427	191.155
Moms drift	2.468	4.160	519	115	7.263
Moms anlæg	360	1.083	114	26	1.582
Net.udg. incl. moms	60.804	114.813	20.815	3.567	200.000
Renteudgifter	327	1.887	820	75	3.110
Renteindtægter	- 343	- 1.581	-325	-77	- 2.326
Nettorenteudgifter	- 16	306	495	-2	783
Skatter					
Forskudsbetøb	- 46.463	- 88.539	-15.085	-3.305	-153.391
Afregning vedr. 1994	- 1.243	- 1.992	0	-115	- 3.350
Komm. andel af ind-driv. indk.skat.rest.	- 19	- 50	-30	-15	- 114
Afregn. indk.skatte-restancer	117	326	90	29	562
Afregn. vedr. tidl. år	- 71	5	0	0	- 66
Særlig indk.skat	-	- 193	-10	-1	- 203
Selskabsskat	-	- 1.557	-499	-32	- 2.088
Grundskyld	- 3.122	- 3.887	-1.070	-149	- 8.228
Andre ejendomsskat.	- 115	- 1.247	-873	-67	- 2.302
Øvr. skatter/afgifter	- 1	- 1.152	-81	-30	- 1.264
Afregn. skrå skattel.	163	45	0	0	209
Skatter i alt	- 50.753	- 98.241	-17.558	-3.684	-170.235
Generelle tilskud	- 10.693	- 15.694	-4.230	66	- 30.551
Finans.underskud (- = overskud)	- 658	1.184	-478	-52	- 3
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	326	2.205	1.382	70	3.983
Optagne lån	- 127	- 2.588	-1.183	-98	- 3.995
Finansforskydn.(1)	79	485	279	79	922
Likv.forøgelse (2) (- = forbrug)	380	- 1.286	0	0	- 906

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet. 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

Bilag 23: Oversigt over Budget 1997					
Mio. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	72.341	165.886	32.395	4.923	275.544
Anlægsudgifter	2.310	8.440	1.802	357	12.909
Bruttoudgifter	74.650	174.327	34.197	5.280	288.454
Driftsindtægter	-12.250	-39.302	-9.165	-1.158	-61.875
Anlægsindtægter	-266	-1.415	-500	-23	-2.204
Refusioner	-558	-20.245	-3.510	-457	-24.770
Net.udg. ex. moms	61.577	113.364	21.022	3.642	199.605
Moms drift	2.454	4.410	710	100	7.675
Moms anlæg	504	1.125	30	34	1.692
Net.udg. incl. moms	64.534	118.898	21.762	3.777	208.971
Renteudgifter	285	1.712	759	60	2.817
Renteindtægter	-372	-1.355	-248	-71	-2.046
Nettorenteudgifter	-87	358	511	-12	770
Skatter					
Forskuksbeløb	-49.768	-93.032	-15.608	-3.503	-161.911
Afregning vedr. 1995	19	-2.332	0	0	-2.313
Komm. andel af ind-driv. indk.skat.rest.	-42	-110	-60	-15	-226
Afregn. indk.skatte-restancer	104	350	90	29	573
Afregn. vedr. tidl. år	-42	-19	25	-2	-38
Forsk.beløb af pens.ordn.	0	-1.182	-108	-30	-1.320
Selsskabsskat	0	-2.045	-602	-47	-2.694
Grundskyld	-3.345	-4.255	-1.130	-166	-8.896
Andre ejendomsskat.	-119	-1.325	-887	-75	-2.407
Øvr. skatter/afgifter	-1	-38	-13	-4	-55
Afregn. skrå skattel.	238	175	27	10	449
Skatter i alt	-52.956	-103.985	-18.266	-3.802	-179.008
Generelle tilskud	-11.307	-14.501	-4.083	54	-29.838
Finans.underskud (- = overskud)	184	770	-77	17	895
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	560	2.281	1.001	69	3.910
Optagne lån	-932	-3.066	-1.159	-256	-5.413
Finansforskydn.(1)	238	2.458	1.335	191	4.223
Likv.forøgelse (2) (- = forbrug)	-51	-2.444	-1.100	-21	-3.616

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigsministeriet. 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 24: Oversigt over Budget 1998					
Mio. kr.	Amts-komm.	Primær-komm.	Kbh's Komm.	Fr.berg Komm.	Hele landet
Driftsudgifter	76946	176656	33292	5286	292180
Anlægsudgifter	2191	8803	1844	243	13080
Bruttoudgifter	79137	185458	35136	5529	305260
Driftsindtægter	-12439	-41562	-9077	-1213	-64291
Anlægsindtægter	-117	-1880	-442	-26	-2465
Refusioner	-460	-22528	-3757	-463	-27208
Net.udg. ex. moms	66121	119489	21860	3827	211296
Moms drift	2652	4614	633	107	8005
Moms anlæg	498	1124	158	34	1814
Net.udg. incl. moms	69270	125226	22651	3968	221115
Renteudgifter	282	1572	717	82	2654
Renteindtægter	-356	-1196	-245	-55	-1852
Nettorenteudgifter	-74	376	472	27	802
Skatter					
Forskudsbetøb	-54141	-98319	-16189	-3662	-172312
Afregning vedr. 1996	-48	-1	0	133	84
Komm. andel af ind-drv. indk.skat.rest.	-105	-173	-80	-16	-373
Afregn. indk.skatte-restancer	155	326	90	24	594
Afregn. vedr. tidl. år	13	78	42	9	143
Forsk.beløb af pens.ordn.	0	-1521	-110	-36	-1667
Selsskabsskat	0	-2403	-674	-68	-3146
Grundskyld	-3409	-4373	-1316	-169	-9267
Andre ejendomsskat.(2)	-125	-1332	-736	-71	-2265
Øvr. skatter/afgifter	-1	-927	-21	-32	-982
Afregn. skrå skattel.	579	238	28	10	855
Skatter i alt	-57082	-108408	-18967	-3879	-188335
Generelle tilskud	-12069	-16836	-4633	-5	-33543
Finans.underskud (- = overskud)	46	358	-477	112	39
Finansieret ved:	0	0	0	0	0
Afdrag på lån	662	2275	440	77	3454
Optagne lån	-922	-3657	-240	-159	-4978
Finansforskydn.(1)	214	1807	280	128	2429
Likv.forøgelse (- = forbrug)	0	-784	-3	-158	-944

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

2) I andre ejendomsskatter indgår brandbidrag på hhv. 46 mio.kr.og 15 mio. kr. for Københavns og Frederiksberg Kommuner.

Bilag

Bilag 25: Sektoropdelte hovedoversigter			
Tabel 1 brutto og netto for budget 1998			
Amtskommuner i mio. kr.	Udgifter	Indtægter	Netto- udgifter
A. Driftsvirksomhed (inkl. refusion):			
0. Byudvikling, bolig- og miljø	590	-84	506
1. Forsyningsvirksomheder m.v. heraf refusion	1.469	-356	1.114
2. Vejvæsen	-	-6	-6
3. Undervisning og kultur	1.490	-285	1.205
heraf refusion	9.806	-1.603	8.202
4. Sygehusvæsen og sygesikring	-	-9	-9
5. Social- og sundhedsvæsen	43.034	-2.679	40.355
heraf refusion	16.074	-7.742	8.332
6. Administration m.v. heraf refusion	-	-444	-444
	4.484	-151	4.333
	-	-1	-1
Driftsvirksomhed i alt heraf refusion	76.946	-12.899	64.047
	-	-460	-460
B. Anlægsvirksomhed:			
0. Byudvikling, bolig og miljø	70	-13	58
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	14	0	14
2. Vejvæsen	438	-49	389
3. Undervisning og kultur	245	0	245
4. Sygehusvæsen og sygesikring	1.067	-42	1.026
5. Social- og sundhedsvæsen	338	-9	328
6. Administration m.v.	19	-5	14
Anlægsvirksomhed i alt	2.191	-117	2.074
C. Renter	282	-356	-74
D. Finansforskydninger:			
Forøgelse af likvide aktiver	256	-	256
Øvrige finansforskydninger	56	-23	33
Finansforskydninger i alt	312	-23	288
E. Afdrag på lån	662	-	662
Sum (A + B + C + D + E)	80.393	-13.396	66.998
F. Finansiering:			
Forbrug af likvide aktiver	-	-255	-
Optagne lån (8.63-8.77)	-	-922	-922
Tilskud og udligning	10	-12.079	-12.069
Udligning af moms (8.87)	3.331	-	3.331
Skatter (8.90-8.96)	894	-57.976	-57.082
Finansiering i alt	4.235	-71.232	-66.998
Balance	84.628	-84.628	0

Kilde: Indberetning til Indenrigsministeriet fra samtlige kommuner og amtskommuner

Bilag 25: Sektoropdelte hovedoversigter			
Tabel 2 brutto og netto for budget 1998			
Primærkommuner i mio. kr.	Udgifter	Indtægter	Netto- udgifter
A. Driftsvirksomhed (inkl. refusion):			
0. Byudvikling, bolig- og miljø	9.642	-8.664	978
1. Forsyningsvirksomheder m.v. heraf refusion	12.745 -	-12.043 -7	702 -7
2. Vejevæsen	3.517	-429	3.087
3. Undervisning og kultur heraf refusion	33.231 -	-3.212 -92	30.019 -92
4. Sygehusvæsen og sygesikring	-	-	-
5. Social- og sundhedsvæsen heraf refusion	99.450 -	-38.155 -22.428	61.296 -22.428
6. Administration m.v. heraf refusion	18.070 -	-1.586 -1	16.484 -1
Driftsvirksomhed i alt heraf refusion	176.656 -	-64.090 -22.528	112.566 -22.528
B. Anlægsvirksomhed:			
0. Byudvikling, bolig og miljø	3.456	-1.568	1.888
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	1.125	-49	1.076
2. Vejevæsen	621	-26	595
3. Undervisning og kultur	1.294	-94	1.200
4. Sygehusvæsen og sygesikring	-	-	-
5. Social- og sundhedsvæsen	1.948	-121	1.826
6. Administration m.v.	358	-21	337
Anlægsvirksomhed i alt	8.803	-1.880	6.923
C. Renter	1.572	-1.196	376
D. Finansforskydninger:			
Forøgelse af likvide aktiver	721	-	721
Øvrige finansforskydninger	24.654	-24.386	268
Finansforskydninger i alt	25.375	-24.386	988
E. Afdrag på lån	2.275	-	2.275
Sum (A + B + C + D + E)	214.680	-91.552	123.129
F. Finansiering:			
Forbrug af likvide aktiver	-	-1.504	-1.504
Optagne lån (8.63-8.77)	-	-3.657	-3.657
Tilskud og udligning	5.918	-22.754	-16.836
Udligning af moms (8.87)	7.276	-	7.276
Skatter (8.90-8.96)	1.301	-109.709	-108.408
Finansiering i alt	14.495	-137.624	-123.129
Balance	229.175	-229.175	0

Kilde: Indberetning til Indenrigsministeriet fra samtlige kommuner og amtskommuner

Bilag

Bilag 25: Sektoropdelte hovedoversigter		brutto og netto for budget 1998	
Tabel 3			
Københavns Kommune i mio. kr.	Udgifter	Indtægter	Netto- udgifter
A. Driftsvirksomhed (inkl. refusion):			
0. Byudvikling, bolig- og miljø	1.191	-737	455
1. Forsyningsvirksomheder m.v. heraf refusion	4.767	-5.028	-261
2. Vejevæsen	-	0	0
3. Undervisning og kultur heraf refusion	366	-178	188
4. Sygehusvæsen og sygesikring	2.737	-259	2.478
5. Social- og sundhedsvæsen heraf refusion	-	-26	-26
6. Administration m.v. heraf refusion	5.296	-17	5.279
	15.921	-6.146	9.774
	-	-3.731	-3.731
	3.013	-469	2.544
	-	0	0
Driftsvirksomhed i alt heraf refusion	33.292	-12.834	20.458
	-	-3.757	-3.757
B. Anlægsvirksomhed:			
0. Byudvikling, bolig og miljø	666	-312	353
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	553	-123	430
2. Vejevæsen	56	-7	49
3. Undervisning og kultur	122	0	122
4. Sygehusvæsen og sygesikring	0	0	0
5. Social- og sundhedsvæsen	349	0	349
6. Administration m.v.	98	0	98
Anlægsvirksomhed i alt	1.844	-442	1.402
C. Renter	717	-245	472
D. Finansforskydninger:			
Forøgelse af likvide aktiver	-3	-	-3
Øvrige finansforskydninger	33	-80	-48
Finansforskydninger i alt	30	-80	-51
E. Afdrag på lån	440	-	440
Sum (A + B + C + D + E)	36.323	-13602	22.721
F. Finansiering:			
Forbrug af likvide aktiver	-	0	0
Optagne lån (8.63-8.77)	-	-240	-240
Tilskud og udligning	803	-5.436	-4.633
Udligning af moms (8.87)	1.119	-	1.119
Skatter (8.90-8.96)	492	-19.458	-18.967
Finansiering i alt	2.414	-25.135	-22.721
Balance	38.736	-38.736	0

Kilde: Indberetning til Indenrigsministeriet fra samtlige kommuner og amtskommuner

Bilag 25: Sektoropdelte hovedoversigter			
Tabel 4 brutto og netto for budget 1998			
Frederiksberg Kommune i mio. kr.	Udgifter	Indtægter	Netto- udgifter
A. Driftsvirksomhed (inkl. refusion):			
0. Byudvikling, bolig- og miljø	156	-133	23
1. Forsyningsvirksomheder m.v. heraf refusion	585 -	-563 0	22 0
2. Vejevæsen	54	-15	39
3. Undervisning og kultur heraf refusion	633 -	-174 -2	459 -2
4. Sygehusvæsen og sygesikring	1.103	0	1.103
5. Social- og sundhedsvæsen heraf refusion	2.322 -	-747 -461	1.575 -461
6. Administration m.v. heraf refusion	433 -	-45 0	388 0
Driftsvirksomhed i alt heraf refusion	5.286 -	-1.677 -463	3.610 -463
B. Anlægsvirksomhed:			
0. Byudvikling, bolig og miljø	97	-26	71
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	47	0	47
2. Vejevæsen	12	0	12
3. Undervisning og kultur	34	0	34
4. Sygehusvæsen og sygesikring	0	0	0
5. Social- og sundhedsvæsen	37	0	37
6. Administration m.v.	17	0	17
Anlægsvirksomhed i alt	243	-26	217
C. Renter	82	-55	27
D. Finansforskydninger:			
Forøgelse af likvide aktiver	0	-	0
Øvrige finansforskydninger	-835	0	-835
Finansforskydninger i alt	-835	0	-835
E. Afdrag på lån	77	-	77
Sum (A + B + C + D + E)	5.688	-1.757	3.930
F. Finansiering:			
Forbrug af likvide aktiver	-	-158	-158
Optagne lån (8.63-8.77)	-	-159	-159
Tilskud og udligning	912	-917	-5
Udligning af moms (8.87)	270	-	270
Skatter (8.90-8.96)	179	-4.057	-3.879
Finansiering i alt	1.360	-5.291	-3.930
Balance	7.048	-7.048	0

Kilde: Indberetning til Indenrigsministeriet fra samtlige kommuner og amtskommuner

Bilag

Bilag 25: Sektoropdelte hovedoversigter		brutto og netto for budget 1998	
Tabel 5			
Hele landet i mio. kr.	Udgifter	Indtægter	Netto- udgifter
A. Driftsvirksomhed (inkl. refusion):			
0. Byudvikling, bolig- og miljø	11.580	-9.617	1.963
1. Forsyningsvirksomheder m.v. heraf refusion	19.567 -	-17.990 -13	1.577 -13
2. Vejevæsen	5.426	-907	4.520
3. Undervisning og kultur heraf refusion	46.407 -	-5.249 -129	41.159 -129
4. Sygehusvæsen og sygesikring	49.434	-2.696	46.738
5. Social- og sundhedsvæsen heraf refusion	133.767 -	-52.790 -27.065	80.977 -27.065
6. Administration m.v. heraf refusion	25.999 -	-2.251 -1	23.749 -1
Driftsvirksomhed i alt heraf refusion	292.180 -	-91.499 -27.208	200.681 -27.208
B. Anlægsvirksomhed:			
0. Byudvikling, bolig og miljø	4.289	-1.918	2.370
1. Forsyningsvirksomheder m.v.	1.739	-172	1.567
2. Vejevæsen	1.127	-82	1.045
3. Undervisning og kultur	1.696	-94	1.602
4. Sygehusvæsen og sygesikring	1.067	-42	1.026
5. Social- og sundhedsvæsen	2.671	-131	2.540
6. Administration m.v.	491	-26	465
Anlægsvirksomhed i alt	13.080	-2.465	10.615
C. Renter	2.654	-1.852	802
D. Finansforskydninger:			
Forøgelse af likvide aktiver	973	-	973
Øvrige finansforskydninger	24.742	-24.490	252
Finansforskydninger i alt	25.715	-24.490	1.225
E. Afdrag på lån	3.454	-	3.454
Sum (A + B + C + D + E)	337.084	-120.306	216.778
F. Finansiering:			
Forbrug af likvide aktiver	-	-1.918	-1.918
Optagne lån (8.63-8.77)	-	-4.978	-4.978
Tilskud og udligning	7.643	-41.186	-33.543
Udligning af moms (8.87)	11.996	-	11.996
Skatter (8.90-8.96)	2.865	-191.200	-188.335
Finansiering i alt	22.504	-239.282	-216.778
Balance	359.588	-359.588	0

Kilde: Indberetning til Indenrigsministeriet fra samtlige kommuner og amtskommuner

Bilag 26: Realvæksten i driftsudgifterne fra budget 1997
 Tabel 1 til budget 1998 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.	23	4,0	-13	-13,9	36	7,7
Forsyningsvirk.	-90	-5,8	-57	-13,7	-33	-2,9
Vejvæsen	-143	-8,8	-532	-65,1	389	47,7
Undervisning og kultur	148	1,5	72	4,7	76	0,9
Sygehusvæsen	1.450	3,5	18	0,7	1.432	3,7
Social- og sundhed	782	5,1	257	3,4	525	6,7
Administration	483	12,1	1	0,6	483	12,5
I alt	2.653	3,6	-254	-1,9	2.907	4,8

Bilag 26: Realvæksten i anlægsudgifterne fra budget
 Tabel 2 1997 til budget 1998 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.	-21	-23,2	7	135,8	-28	-33,0
Forsyningsvirk.	-14	-50,4	0	0,0	-14	-50,4
Vejvæsen	-101	-18,7	-151	-75,5	50	14,6
Undervisning og kultur	-38	-13,4	0	0,0	-38	-13,4
Sygehusvæsen	-28	-2,5	-19	-31,0	-9	-0,9
Social- og sundhed	51	17,8	1	13,3	50	17,9
Administration	-31	-62,3	5	///	-35	-72,1
I alt	-181	-7,7	-156	-57,2	-25	-1,2

Bilag

**Bilag 27: Realvæksten i driftsudgifterne fra budget 1997
Tabel 1 til budget 1998 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.	579	6,4	326	3,9	253	35,0
Forsyningsvirk.	-202	-1,6	-202	-1,6	0	0,0
Vejvæsen	61	1,8	46	11,9	15	0,5
Undervisning og kultur	693	2,1	195	6,5	497	1,7
Sygehusvæsen	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Social- og sundhed	3.908	4,1	2.320	6,5	1.588	2,7
Administration	587	3,4	11	0,7	576	3,6
I alt	5.627	3,3	2.696	4,4	2.930	2,7

**Bilag 27: Realvæksten i anlægsudgifterne fra budget
Tabel 2 1997 til budget 1998 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.	154	4,7	284	22,1	-130	-6,5
Forsyningsvirk.	-135	-10,7	-1	-1,5	-134	-11,1
Vejvæsen	-31	-4,7	8	45,3	-39	-6,1
Undervisning og kultur	46	3,6	40	75,3	5	0,4
Sygehusvæsen	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Social- og sundhed	21	1,1	77	175,4	-57	-3,0
Administration	47	15,0	12	122,4	35	11,6
I alt	101	1,2	420	28,8	-320	-4,4

Bilag 28: Realvæksten i driftsudgifterne fra budget 1997 Tabel 1 til budget 1998 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.	59	5,2	47	6,8	12	2,6
Forsyningsvirk.	-115	-2,4	-85	-1,7	-30	13,0
Vejvæsen	11	3,1	-8	-4,1	19	11,1
Undervisning og kultur	48	1,8	14	5,9	33	1,4
Sygehusvæsen	61	1,2	0	-0,7	61	1,2
Social- og sundhed	-372	-2,3	-212	-3,3	-160	-1,6
Administration	233	8,4	21	4,8	212	9,1
I alt	-75	-0,2	-221	-1,7	147	0,7

Bilag 28: Realvæksten i anlægsudgifterne fra budget Tabel 2 1997 til budget 1998 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.	-40	-5,6	-25	-7,4	-15	-4,0
Forsyningsvirk.	-52	-8,7	-49	-28,5	-3	-0,8
Vejvæsen	-7	-11,2	1	24,3	-9	-14,9
Undervisning og kultur	63	106,9	0	0,0	63	106,9
Sygehusvæsen	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Social- og sundhed	63	22,0	0	0,0	63	22,0
Administration	-39	-28,2	0	0,0	-39	-28,2
I alt	-12	-0,7	-73	-14,1	61	4,5

Bilag

Bilag 29: Realvæksten i driftsudgifterne fra budget 1997 Tabel 1 til budget 1998 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.	8	5,4	0	0,0	8	52,7
Forsyningsvirk.	-11	-1,8	-6	-1,1	-4	-16,1
Vejvæsen	-1	-1,1	1	7,2	-2	-3,9
Undervisning og kultur	13	2,1	12	7,4	1	0,2
Sygehusvæsen	186	20,3	0	61,2	186	20,3
Social- og sundhed	23	1,0	9	1,2	14	0,9
Administration	-3	-0,8	-3	-5,4	-1	-0,2
I alt	216	4,3	13	0,8	203	6,0

Bilag 29: Realvæksten i anlægsudgifterne fra budget Tabel 2 1997 til budget 1998 for Frederiksberg Kom- mune						
Mio.kr.	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgiftsvækst	
	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)	(mio.kr)	(i pct.)
Byudvikling, bolig og miljø m.m.	-82	-45,8	7	41,5	-89	-55,6
Forsyningsvirk.	-22	-32,2	0	0,0	-22	-32,2
Vejvæsen	1	5,7	-5	-100,0	6	94,6
Undervisning og kultur	17	99,3	0	0,0	17	99,3
Sygehusvæsen	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Social- og sundhed	-40	-52,2	0	0,0	-40	-52,2
Administration	1	6,0	0	0,0	1	6,0
I alt	-125	-34,0	2	10,0	-128	-37,0

Bilag 30: Realvæksten i driftsudgifterne fra budget 1997 Tabel 1 til budget 1998 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.	676	6,2	367	4,0	309	18,7
Forsyningsvirk.	-409	-2,0	-339	-1,8	-70	-4,3
Vejvæsen	-73	-1,3	-495	-35,3	422	10,3
Undervisning og kultur	905	2,0	292	5,9	613	1,5
Sygehusvæsen	1.575	3,3	10	0,4	1.565	3,5
Social- og sundhed	4.390	3,4	2.388	4,7	2.002	2,5
Administration	1.306	5,3	32	1,4	1.274	5,7
I alt	8.370	2,9	2.255	2,5	6.115	3,1

Bilag 30: Realvæksten i anlægsudgifterne fra budget Tabel 2 1997 til budget 1998 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.	14	0,3	275	16,7	-261	-9,9
Forsyningsvirk.	-223	-11,3	-50	-22,4	-173	-9,9
Vejvæsen	-139	-11,0	-147	-64,1	8	0,7
Undervisning og kultur	88	5,5	40	75,5	48	3,1
Sygehusvæsen	-31	-2,8	-19	-31,2	-12	-1,2
Social- og sundhed	96	3,7	78	150,0	17	0,7
Administration	-22	-4,2	16	173,4	-38	-7,6
I alt	-217	-1,6	195	8,6	-411	-3,7

Bilag 36 Oversigt over de opgaver som Opgavekommissionen undersøgte nærmere i efteråret 1997 eller som vil indgå i kommissionens betænkningsarbejde.

Oversigt over opgaver udvalgt til nærmere undersøgelse.

- **Arbejdsformidling**, herunder bl.a.:
 - aktiverende indsats over for ledige
 - vejledningsindsatsen
 - adm. af aktivering og orlov (samlet for forsikrede og ikke-forsikrede)
 - amtskommunernes bidrag til AF

- **Ordenspolitiets placering**
- **Det civile område**, herunder bl.a.:
 - adoption
 - prøvelsesmyndighed samt skilsmisse og separation

- **Inddrivelse af restancer og gebyrer indenfor Justitsministeriets og Finansministeriets område**
- **Miljøtilsyn med a-mærkede listevirksomheder**, herunder bl.a.:
 - grønne regnskaber/miljørevision/EMAS
 - fleksibel opgavevaretagelse

- **Vandforsyning**, herunder:
 - beskyttelse af drikkevand/grundvand
 - spildevand
 - miljøvenlige jordbrugsforanstaltninger
 - landbrugstilsyn

- **Planlægningen i det åbne land**, herunder
 - landzoneadministrationen, og
 - snitflader til naturbeskyttelsesområdet

- **Levnedsmiddel- og kødkontrol**

- **Skatteområdet**, herunder:
 - vurdering (overførsel fra stat til kommuner)
 - fleksibilitet (navnlig i forbindelse med arbejdsdelingen mellem Told & Skat og kommunerne om ligning, ligningen af internationale koncerner og arbejdsgiverkontrollen)
- **Det sociale område**, herunder:
 - den sociale opgavefinansiering (delt finansiering)
 - fleksibel opgavevaretagelse på det sociale område
 - børn- og ungeområdet
 - specialrådgivning
 - det socialpsykiatriske område
- **Uddannelse**, herunder:
 - ungdomsuddannelserne (vejledningen, de almene gymnasiale uddannelser, de erhvervsrettede ungdomsuddannelser og de alternative ungdomsuddannelser (EGU m.fl.))
 - voksenuddannelserne
 - arbejdsmarkedsuddannelserne (AMU)
- **EU's strukturfonde**, herunder:
 - erhverv
 - landbrug og fiskeri
 - social og arbejdsmarked(afventer en undersøgelse fra Regionsudvalget under EU)

Oversigt over opgaveområder, der vil indgå i kommissionens betænkningsarbejde.

- **Boligområdet**
 - Almenboligloven (tilsynet med forretningsførerselskaber)
- **Erhvervsområdet**
 - Hjemmeservice (adm. af ordningen)
- **Beredskabsområdet**

Bilag

- Beredskabsområdet (beslutningskompetence til fælles beredskabskommission)
- Alarmcentraler (fra Politi til amtskommuner)
- **Integration**
 - Integrationsforpligtelsen for andre flygtninge end de bosniske flygtninge (forslag fremsat i Integrationsudvalgets betænkning)
- **Vejområdet**
 - Vejbestyrelsesopgaven (her er der imidlertid lige vedtaget en ny opgavefordeling)
 - Påtaleret over for grundejeres manglende renholdelse af veje (fra Politi til kommune)
 - Parkeringskorpsets opgaver (forslag under gennemførelse).
- **Kollektiv trafik**
 - Kollektiv trafikbetjening i tyndt befolkede områder (udvalg netop afgivet betænkning om forbedringsmuligheder)
 - Privatbaner - regional togdrift (amtskom. interesse betinget af mulighed for nedlæggelse)
 - Havne (skal vurderes enkeltvis)
- **Kulturområdet**
 - Opgavefordeling og økonomisk ansvar/regionale kulturforsøg (forsøgene afsluttes før ved udgangen af 1999)
 - Musikskolerne
- **Forlystelser m.v.**
 - Forlystelsesudvalget (udlægning af opgaver fra Politi til kommuner)
 - Kasinoer
- **Miljøområdet**
 - Overvågning af luftforurening
 - Affaldsbortskaffelse (amtskom. planlægning)

- Råstofområdet (flere amtskom. opgaver)
- Natur- og Miljøklagenævne (indskrænkning af nævnenes kompetence)
- Ekspropriation (ensartede regler)
- Vandløb (adm. amtskom. el. kom.)
- Ferskvandsfiskeriloven (adm. af loven - ønske om tilknytning til vandløbsadm. (amtskommunerne))
- Okkerloven (fra stat til amtskom.)
- Energiforsyning (amtskom. planlægning)

- **Arbejds miljøområdet**
 - Påbud i forbindelse med dagrenovation (gennemtvungelse af påbud efter miljølovgivningen)

- **Skatteområdet**
 - AM-bidrag (kompetence stat - kommune)
 - Selskabers á conto-skat (do)
 - Kontrol- og revisionsopgaver uden for den almindelige ligningsrytme (speciel Kbh/Frb ordning)

- **Det sociale område**
 - Voksne handicappede (mulighed for amtskom. hjemmehjælp)
 - Tvangsanbringelse af børn og unge (fra kom. til amtskom.)
 - Hjælpe midler og andre handicapkompenserende ydelser
 - De statslige opgaver på handicapområdet
 - Revalidering
 - Før tidspension
 - Personer med særlige sociale vanskeligheder (hjemløse, socialt udstødte m.v.)
 - Narko- og alkoholmisbrug (sammenhæng Social-/Sundhedsministeriet)

- **Sundhedsområdet**
 - Færdigbehandlede patienter/akutstuer m.v. (mulighed for amtskommunal medfinansiering af kommunale tilbud er gennemført)

Bilag

- Sygesikringen generelt (afskaffelse af statslig godkendelseskompetence)
- Medicintilskudssystemet (ønske om øget amtskom. repræsentation samt drøftelse af betænkning fra medicinudvalget)
- Apotekerne (ønske om amtskom. styring af placering)
- Specialeplanlægning (afskaffelse af statslig hjemmel)
- Befordring (regelforenkling)
- Forebyggelse (ny amtskom. kompetence til koordinering)
- Behandling af patientklager (etablering af lokale nævn)
- Psykiatriske patientklagenævn (forenkling fra to til en samlet instans)
- **Uddannelsesområdet**
 - Vidtgående specialundervisning (forslag foreligger)
 - Amtscentralerne (forslag komm. til ny styrelse)
 - Voksenuddannelsesstøtte (VUS-ordningen bør gøres permanent samt ændres finansiering)
 - Uddannelserne til social- og sundhedshjælper og til social- og sundhedsassistent
 - Uddannelserne til jordemoder, hospitalslaborant, ergo- og fysioterapeut samt til økonoma
 - Pædagoguddannelsen
 - Sociarådgiveruddannelsen
 - Indvandrerundervisning
 - Hensyntagende specialundervisning

Bilag 37 Kommissorium for udvalgsarbejde vedrørende det fremtidige budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner.

I aftalerne af henholdsvis 11. og 16. juni 1997 med Amtsrådsforeningen og Kommunernes Landsforening indgår bl.a. følgende afsnit:

"I regi af Budget- og regnskabsrådet under Indenrigsministeriet gennemføres i samarbejde med de kommunale parter en udredning af mulighederne for at forbedre det kommunale budget- og regnskabssystem.

Sigtet med udredningen er at vurdere mulighederne for at gennemføre tilpasninger, således at budget- og regnskabssystemet i et samspil med de øvrige informationssystemer for de kommunale serviceydelser kan bidrage til bedre at løse informationsopgaven i form af gennemskuelige og sammenlignelige oplysninger. Vurderingen skal ske under hensyntagen til systemets øvrige funktioner, herunder den politiske prioritering og styringsopgaverne."

I aftalerne med Københavns og Frederiksberg kommuner af henholdsvis 16. og 17. juni 1997 er der henvist til dette aftalepunkt.

Aftalepunktet skal i øvrigt ses i forlængelse af omtalen i "Kommunalpolitisk redegørelse, maj 1997", af behovet for en videreudvikling af budget- og regnskabssystemet bl.a. med henblik på bedre samspil med andre kilder til oplysninger om de kommunale serviceområder.

På denne baggrund nedsættes et udvalg, der får til opgave at overveje og fremkomme med forslag til grundlag for og indretning af det fremtidige budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner. Udvalget skal herunder stille forslag, der kan medvirke til at skabe et bedre samspil med andre informationssystemer.

Udvalgets overvejelser skal tage udgangspunkt i en redegørelse for

Bilag

den stedfundne udvikling på området, herunder de ændringer, der er sket på budget- og regnskabsområdet siden kommunalreformen. I redegørelsen for den stedfundne udvikling inddrages tillige udviklingen på området i andre lande samt relationerne til EU, i det omfang disse er af relevans for vurderingen af budget- og regnskabssystemet i Danmark.

Udvalget skal herudfra overveje de generelle rammer for det kommunale budget- og regnskabssystem og for systemets grundlæggende funktioner i forbindelse med den politiske prioritering og styringsopgaverne. I overvejelserne ønskes inddraget en vurdering af de budget- og regnskabsmæssige konsekvenser af den stedfundne og aktuelle udvikling i kommunestyret, som bl.a. er beskrevet i Indenrigsministeriets Betænkning nr. 1268 om fornyelse og effektivisering i den kommunale sektor. Der sigtes herved bl.a. til fokuseringen på kommunernes rolle som virksomhed i "bestiller- og udførermodeller", omkostningskalkulationer og -regnskaber i forbindelse med udbudsforretninger og varetagelse af opgaver for andre offentlige myndigheder m.v.

Udvalget skal herunder overveje, i hvilken udstrækning det vil være muligt at etablere et generelt bedre samspil mellem budget- og regnskabssystemet og andre informationssystemer. Der sigtes herved såvel til andre eksterne systemer som til interne ledelsesinformationssystemer, herunder til Budget- og regnskabssystemets muligheder for at understøtte ledelsesinstrumenter som f.eks. kontraktstyring.

I sammenhæng hermed skal udvalget undersøge mulighederne for kvartalsvise regnskabsoplysninger fra kommuner og amtskommuner.

Det er endvidere som et led heri udvalgets opgave at overveje, hvorvidt der vil kunne ske en forbedring af opgørelsesenheder- og metoder i systemerne med henblik på, at der skabes større ensartethed. Det skal således indgå i udvalgets overvejelser, hvorledes gennemsigtigheden og sammenligneligheden kommunerne imellem kan forbedres for såvel det politiske niveau som borgerne. Disse overvejelser forventes at indbefatte en gennemgang af forskellige kontoafsnit i den autoriserede

kontoplan. I vurderingen af detaljeringsgraden af de enkelte kontoafsnit bør indgå en afvejning af fordele og ulemper ved generel budgetinformation overfor særindberetninger uden for budget- og regnskabs-systemet.

Udvalget kan endelig inddrage bevillingsreglerne i arbejdet, herunder spørgsmålet om adgangen til overførsel af bevillinger mellem årene, samt indholdet af flerårsbudgetteringen.

Udvalget nedsættes med medlemmerne af Budget- og regnskabsrådet samt 1 repræsentant fra henholdsvis Frederiksberg Kommune, Økonomiministeriet, Socialministeriet, Erhvervsministeriet og Foreningen af Statsautoriserede Revisorer.

De øvrige sektorministerier vil kunne inddrages i udvalgsarbejdet i det omfang, der behandles emner i udvalget, der berører de pågældende ministerier.

Der forudsættes afgivet statusrapport fra udvalget i foråret 1998. Udvalget afgiver betænkning inden udgangen af 1998.

Udvalgets medlemmer:

Kontorchef Paul Schüder, Indenrigsministeriet (formand)
Chefkonsulent Finn Lauritsen, Kommunernes Landsforening
Kontorchef Kristian Wendelboe, Amtsrådsforeningen i Danmark
Vicedirektør Bjarne Winge, Københavns Kommune
Kontorchef Anna Sønder, Frederiksberg Kommune
Chefkonsulent Erik Hammer, Finansministeriet
Fuldmægtig Bente Andreasen, Socialministeriet
Fuldmægtig Lotte Østergaard, Erhvervsministeriet
Spec.konsulent Michael Flodgaard Nielsen
Chefrevisor Ib Ketelsen, Kommunernes Revisionsafdeling
Statsaut. revisor Peter Meisner Sørensen, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer
Fuldmægtig Kristian Hjort, Danmarks Statistik