

A close-up photograph of a marble bust of a woman, likely a classical figure, with her hair intricately braided and adorned with what appears to be a crown or a decorative headpiece. The bust is set against a dark, textured background. The lighting highlights the smooth curves of her face and the detailed work of the hair.

DE KOMMUNALE OG REGIONALE REGNSKABER 2007



INDENRIGS- OG SOCIALMINISTERIET

Kolofon

Udgivet af:

Indenrigs- og Socialministeriet
Holmens Kanal 22
1060 København K

Udgivet i oktober 2009
Foto: Ole Nielsen
Layout: Prinftrekrøner

ISBN-nr: 978-87-754-6064-9 (online version)

Publikationen kan hentes:
www.ism.dk

Indhold

Indledning	4
1. Hovedtendenser i regnskab 2007	6
1.1. Oversigt over kommunernes regnskaber for 2007	6
1.2. Oversigt over regionernes regnskaber for 2007	7
1.3. Kommunernes og regionernes budgetter og regnskaber 2007	9
2. De kommunale indtægter	15
2.1. De kommunale indtægter.....	15
2.2. De kommunale skatter	17
2.3. Tilskud og udligning	18
2.4. Renter, lån og likviditetsudvikling.....	19
2.5. Regionernes indtægter	21
3. De kommunale udgifter	23
3.1. De kommunale udgifter.....	23
3.2. Serviceudgifter.....	24
3.2.1. Børn (folkeskolen og dagpasning).....	26
3.2.2. Ældre- og socialområdet.....	29
3.2.3. Sundhed.....	30
3.3. Anlægsudgifter.....	32
3.4. Overførselsudgifter	33
3.5. Brugerfinansierede områder	34
3.6. Personaleforbrug	35
3.7. Kommunernes gæld i forbindelse med den samlede ØMU-gæld.....	36
3.8. Regionernes udgifter i regnskab 2007	38
3.8.1. Regionernes udgifter på sundhedsområdet.....	39
3.8.2. Regionernes omkostninger til udvikling	39
3.8.3. Regionernes omkostninger til social- og specialundervisning	40
3.8.4. Udviklingen i regionernes anlægsudgifter og -indtægter	41
4. Kommunernes budgetoverholdelse 2007	42
4.1. Indledning	42
4.2. Udgiftsudvikling mellem budget og regnskab 2007	43
4.2.1. Udgiftsudviklingen i forskellige kommunegrupper	44
Bilag	48

Indledning

Første regnskab efter kommunalreformen

Kommunalreformens ikrafttræden d. 1. januar 2007 ændrede på væsentlige punkter den offentlige struktur. De tidligere 270 kommuner, 13 amter, samt H:S og HUR blev ændret til 98 kommuner og 5 regioner. Regnskabsåret 2007 er det første regnskab efter den nye struktur. Budget 2007 var på grund af reformen præget af en smule usikkerhed, hvilket samtidig medfører en forventning om en vis afvigelse mellem budget og regnskab for 2007.

"De kommunale og regionale regnskaber 2007" er baseret på de oplysninger kommunerne indberetter til Indenrigs- og Socialministeriet samt supplerende oplysninger fra Danmarks Statistik. Publikationen er en del af Indenrigs- og Socialministeriets årlige publikationsserie om den kommunale og regionale økonomi. Foruden regnskabspublikationen udkommer der i serien en publikation om de kommunale og regionale budgetter.

På grund af kommunalreformen, og de nye kommuners og regioners ændrede opgavesammensætning, er det på flere måder problematisk at sammenligne regnskabstallene for 2007 med budget- og regnskabstal fra tidligere år. Publikationen vil derfor hovedsageligt sammenligne regnskabstallene for 2007 med budgettallene.

"De kommunale og regionale regnskaber 2007" er inddelt i fire kapitler samt en uddybende bilagssektion. Publikationens første kapitel giver en oversigt over hovedtendenserne i regnskab 2007, herunder udviklingen i forhold til budget 2007. Kapitlet er, som de tre efterfølgende, bygget op omkring en kommenteret skematisk og grafisk fremstilling af forskellige nøglestørrelser i regnskab 2007 i forhold til budget 2007.

Det efterfølgende kapitel to, redegør mere detaljeret for kommunernes og regionernes indtægtsstruktur i regnskab 2007. Kapitlet gennemgår de kommunale indtægter hver for sig, herunder skatter, tilskud og udligning, renter, låneoptag og likviditetsforbrug. Indtægterne er grupperet under kommuner og regioner.

Med kommunalreformen ændredes budget- og regnskabssystemet for hhv. kommuner og regioner. Tidligere anvendte primærkommunerne og amtskommunerne samme budget- og regnskabssystem, men med reformen fik de nye regioner deres eget budget- og regnskabssystem. Det medfører, at en sammenligning af kommunernes og regionernes budget og regnskabstal ikke længere er helt så lige til.

Kapitel tre indeholder en gennemgang af kommunernes og regionernes udgifter i regnskab 2007, herunder service-, overførsels- og anlægsudgifter. De kommunale serviceudgifter er endvidere – i forlængelse af fremstillingen i kapitel et – specificeret på en række udvalgte sektorområder; herunder folkeskoleområdet, dagpasningsområdet, ældre- og handicapområdet samt sundhedsområdet.

Publikationens sidste kapitel – den såkaldte ”særlige undersøgelse” – ligger i forlængelse af publikationens generelle tema, fokus på kommunernes budgetoverholdelse mellem budget og regnskab 2007. I afsnittet sammenlignes de enkelte kommuners budgetter og regnskaber for 2007.

Bagerst i publikationen findes en række bilag med uddybende statistiske baggrundsplysninger vedrørende den kommunale økonomi, herunder pris- og lønudvikling, likviditet, gæld, personaleforbrug, meropgaver i forhold til tidligere år samt oversigter over budgetter og regnskaber for tidligere år. Bilagssektionen rummer endvidere en række kommunefordelte tabeller vedrørende kommunernes finansierings- og udgiftsstruktur i regnskab 2007.

1. Hovedtendenser i regnskab 2007

På de følgende sider gives en kort sammenfatning af kommunernes og regionernes regnskab for 2007. Efter en præsentation af hovedtallene beskrives kort udviklingen fra budget 2007 til regnskab 2007 på udvalgte områder.

1.1. Oversigt over kommunernes regnskaber for 2007

Kommunerne har i regnskab 2007 afholdt serviceudgifter på 197,9 mia. kr. og overførselsudgifter på 39,1 mia. kr. svarende til samlede nettodriftsudgifter på i alt 237,0 mia. kr. eksklusiv forsyningsområdet. Herudover kommer skattefinansierede nettoanlægsudgifter, der i regnskab 2007 udgjorde 9,9 mia. kr.

De samlede kommunale skatteindtægter beløber sig i regnskab 2007 til 201,2 mia. kr. Hertil kommet indtægter fra tilskud og udligning på 42,5 mia. kr. svarende til en samlet indtægt på 243,7 mia. kr. Samlet set har kommunerne i regnskabet realiseret nettoindtægter fra det brugerfinansierede område svarende til 0,5 mia. kr. samt nettorenteindtægter på 6,7 mia. kr.

Samlet set betyder det, at kommunernes i regnskab 2007 har haft et finansieringsoverskud på 4,0 mia. kr. Hertil kommer et nettolåneafdrag på 2,7 mia. kr. samt en nettolikviditetsforøgelse på 4,4 mia. kr. Herudover har kommunerne finansforskydninger svarende til 3,1 mia. kr., jf. tabel 1.1 herunder.

De kommunale serviceudgifter kan i regnskabet opgøres til 197,9 mia. kr. Til sammenligning havde kommunerne i budget 2007, inklusiv korrektioner, samlet set budgetteret med serviceudgifter på 196,1 mia. kr., hvilket svarer til en realvækst på 1,8 mia. kr. eller 0,9 pct.,

Tabel 1.1 Oversigt over kommunernes regnskab 2007

Mia. kr. 2007-pl	Regnskab 2007
Serviceudgifter	197,9
rførselsudgifter	39,1
Skattefinansierede nettoanlægsudgifter	9,9
Brugerfinansierede områder	-0,5
Renter	-6,7
Skatter	-201,2
Tilskud og udligning	-42,5
Finansieringsunderskud (+ = finansieringsunderskud)	-4,0
Låntagning	2,7
Finansforskydninger	-3,1
Likviditet (- = nettolikviditetsforbrug)	4,4
Balance	0,0

Kilde: Danmarks Statistik og Indenrigs- og Socialministeriet.

Note: Det skal bemærkes, at kommunernes renteindtægter er uforholdsmæssigt store i forhold til budget 2007. Dette skyldes, at Københavns Kommune, har konteret ekstraordinære renteindtægter på den uautoriserede gr. 999 på 6,8 mia. kr. fra salg af Københavns Energi samt Kommunekemi. Dette har alt andet lige signifikant betydning for kommunernes samlede nettorenteindtægter. I denne oversigt over kommunernes regnskab 2007 er de ekstraordinære renteindtægter medtaget for at få balance i regnskabet. I tabel 2.4, der beskriver kommunernes renteindtægter i 2007, er de ekstraordinære renteindtægter trukket ud. Oversigten er korrigeret for konterede udgifter til tjenestemandspensioner vedr. forsyningsvirksomhed, jf. 6.52.72 gr. 1

1.2. Oversigt over regionernes regnskaber for 2007

Regionerne har i regnskab 2007 afholdt udgifter på sundhedsområdet på 92,5 mia. kr. Herudover, har regionerne haft udgifter til social og specialundervisning på 5,0 mia., udgifter til regional udvikling på 1,8 mia. samt udgifter til fællesformål og administration på 2,3 mia. kr.

Heroverfor har regionerne haft indtægter på sundhedsområdet på 92,2 mia. kr., indtægter på social og specialundervisningsområdet på 5,2 mia. kr., indtægter vedrørende regional udvikling på 2,3 mia. kr. samt indtægter vedrørende fællesformål og administration på 2,1 mia. kr. Som det fremgår af nedenstående tabel 1.2, har regionerne således samlet set et finansieringsoverskud på 0,2 mia. kr. for regnskab 2007.

Tabel 1.2 Oversigt over regionernes regnskab 2007

Mio. kr. 2007-pl	Udgifter	Indtægter	Netto-udgifter
Sundhedsområdet			
Driftsudgifter	89.976	-8.940	81.035
Anlægsudgifter	2.395	-22	2.373
Renteudgifter	94	0	94
Bidrag/tilskud	0	-83.282	-83.282
Sundhed i alt	92.464	-92.244	220
Social og specialundervisning			
Driftsudgifter	4.797	-5.009	-212
Anlægsudgifter	190	-8	182
Renteudgifter	62	0	62
Bidrag/tilskud	0	-181	-181
Social og specialundervisning i alt	5.049	-5.197	-148
Regional udvikling			
Driftsudgifter	1.774	-184	1.590
Anlægsudgifter	1	0	1
Renteudgifter	6	0	6
Bidrag/tilskud	0	-2.099	-2.099
Regional udvikling i alt	1.782	-2.283	-501
Fællesformål og administration			
Driftsudgifter	2.120	-2.101	19
Anlægsudgifter	165	-7	159
Renteudgifter m.v.	8	0	8
Bidrag/tilskud	0	0	0
Fællesformål og administration i alt	2.293	-2.107	185
Finansieringsunderskud (+ = finansieringsunderskud)			
			-244
Status regioner			
	Primo	Ultimo	Netto-udgifter
Låntagning og leasingforpligtigelser (6.55.63 - 6.55.79)	-11.319	-15.545	-4.225
Forskydning i likvide aktiver (6.10.01 - 6.10.11)	-2.429	4.624	7.053
Øvrige finansforskydninger (6.15.13 - 6.52.62)	2.661	787	-1.874
Finansiering i alt			953
Balance			709

Kilde: Danmarks Statistik, Finansministeriet og Indenrigs- og Socialministeriet.

Note: Bemærk, at funktionerne 6.58.81 – 6.75.99 ikke er medtaget i opgørelsen. Disse rummer blandt andet regionernes materielle og immaterielle anlægsudgifter. Hvis disse funktioner medtages, udlignes "finansiering i alt" beløbet.

1.3. Kommunernes og regionernes budgetter og regnskaber 2007

De kommunale nettoudgifter til service, overførsler samt anlæg ligger i regnskab 2007, når der korrigeres for meropgaver, pl-rul samt udgifter til tjenestemandspensionspræmier, godt 2,5 mia. kr. over det budgetterede niveau. Heraf tegner serviceudgifterne sig for 1,8 mia. kr. mens de skattefinansierede nettoanlægsudgifter ligger godt 0,7 mia. kr. over det budgetterede niveau.

Kommunerne har på de brugerfinansierede områder haft nettoudgifter, der ligger 0,8 mia. kr. under det budgetterede, når der korrigeres jf. noten til tabel 1.3. Tilsvarende ligger kommunernes renteudgifter 7,4 mia. kr. under det budgetterede. Dog skal dette, som nævnt i noten til tabel 1.1, tages med forbehold, da Københavns Kommune har konteret indtægter fra bl.a. salg af København Energi på dette område. Skatteindtægterne var i regnskab 2007 godt 0,1 mia. lavere end det budgetterede, hvorimod indtægterne fra tilskud og udligning var godt 0,2 mia. højere. Finansieringsunderskuddet var i budget 2007 på 1,6 mia. kr., mens der i regnskab 2007 var et finansieringsoverskud på 4 mia. kr. således at den samlede finansieringsbevægelse mellem budget og regnskab er på 5,6 mia. kr.

Tabel 1.3 Forskel mellem kommunernes budget og regnskab 2007

	Forskel ml. B07 og R07	Forskel ml. B07 og R07
Mia. kr. 2007-pl	Ekskl. korrektioner	Inkl. korrektioner
Serviceudgifter	2,1	1,8
Overførselsudgifter	0,0	0,0
Skattefinansierede nettoanlægsudgifter	0,7	0,7
Brugerfinansierede områder	-0,9	-0,8
Renter	-7,4	-7,4
Skatter	-0,1	-0,1
Tilskud og udligning	0,2	0,2
Finansieringsunderskud (+ = finansieringsunderskud)	-5,6	-6,0
Låntagning	3,6	3,6
Finansforskydninger	-3,2	-3,2
Likviditet (- = nettolikviditetsforbrug)	5,1	5,1

Kilde: Danmarks Statistik, Finansministeriet og Indenrigs- og Socialministeriet.

Note: Bemærk, at der på grund af afrunding, kan forekomme procenttal, der afvigere fra den faktuelle udvikling. Opgørelsen inkl. korrektioner er inklusiv meropgaver, pl-rul samt korrektion for tjenestemandspræmier i budget 2007. Det skal bemærkes, at pl-rul alene opgøres på serviceudgifterne. Bemærk endvidere, at tabellen indeholder både udgifter og indtægter. For udgifterne indikerer et positivt tal, at der har været en stigning i udgifter. For indtægterne (skatter samt tilskud og udligning) indikerer negativt fortegn, at der har været mindre indtægter end budgetteret, mens et positivt tal betyder, at der har været en vækst i indtægterne mellem budget og regnskab.

10

Regionerne har samlet set haft en stigning i nettodriftsudgifterne på sundhedsområdet på ca. 3,0 mia. kr. mellem budget og regnskab 2007, hvilket modsvares af en indtægtsstigning i bidrag/tilskud på 3,1 mia. kr. Samlet set har regionernes således haft nettoindtægtsstigning mellem budget og regnskab 2007 på 0,2 mia. kr.

På social og specialundervisningsområdet, har regionernes samlet set haft nettodriftsudgifter på ca. 1,1 mia. kr. mindre end det budgetterede. Dette har tilsvarende betydet, at regionernes indtægter fra bidrag/tilskud har været ca. 1,0 mia. kr. mindre end forventet, således at den samlede nettovirkning mellem budget og regnskab 2007 har været på 0,3 mia. kr. For regionernes udgifter til regional udvikling har der samlet set været en stigning i regionernes nettoindtægter, således at den samlede forskel mellem budget og regnskab er på ca. 0,5 mia. kr.

Tabel 1.4 herunder viser udviklingen mellem regionernes budget og regnskab på de tre hovedområder, samt udgifterne vedrørende fællesformål og administration.

Tabel 1.4 Oversigt over forskellen mellem regionernes budget og regnskab 2007

Mio. kr. 2007-pl	Forskel mellem B07 og R07		
	Udgifter	Indtægter	Nettodrifts-udgifter
Sundhedsområdet			
Driftsudgifter	4.157	-1.162	2.995
Anlægsudgifter	-173	150	-23
Renteudgifter	-113	0	-113
Bidrag/tilskud	0	-3.095	-3.095
Sundhed i alt	3.871	-4.107	-236
Social og specialundervisning			
Driftsudgifter	346	-1.419	-1.073
Anlægsudgifter	-135	-1	-135
Renteudgifter	-18	0	-18
Bidrag/tilskud	0	948	948
Social og specialundervisning i alt	194	-471	-277
Regional udvikling			
Driftsudgifter	-336	-167	-503
Anlægsudgifter	1	0	1
Renteudgifter	0	0	0
Bidrag/tilskud	0	-4	-4
Regional udvikling i alt	-334	-171	-505
Fællesformål og administration			
Driftsudgifter	946	-924	22
Anlægsudgifter	75	28	104
Renteudgifter	7	0	7
Bidrag/tilskud	0	0	0
Fællesformål og administration i alt	1.028	-896	132





Kilde: Danmarks Statistik og Indenrigs- og Socialministeriet

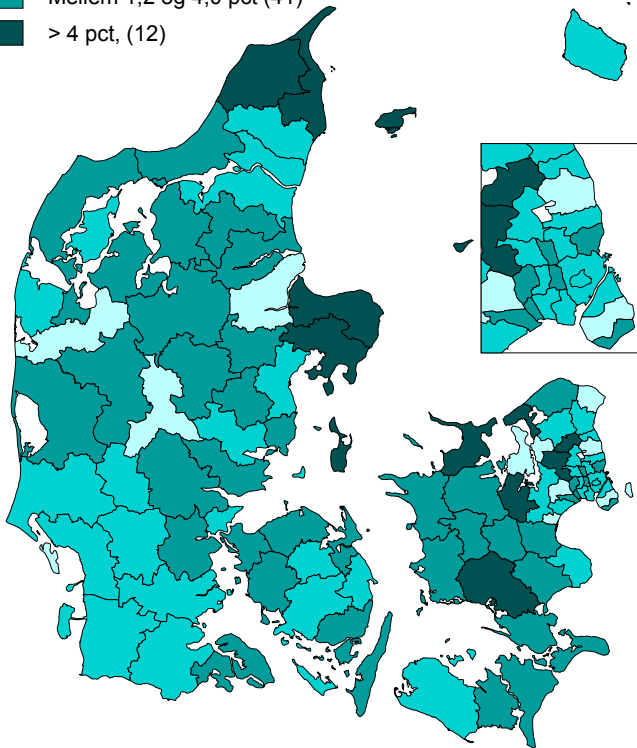
Note: Et positivt beløb betyder, at regnskabet overstiger budgettet i de tilfælde, hvor der er tale om en udgift. For indtægterne er et negativt beløb ensbetydende med, at der er realiseret større indtægter end budgetteret. For nettodriftsudgifterne er et positivt beløb ensbetydende med, at de samlede nettodriftsudgifter overstiger de budgetterede.

I figurene på de følgende sider fremstilles udviklingen i de kommunale nettodriftsudgifter og bruttoanlægsudgifter fra budget til regnskab 2007. Det skal bemærkes, at opgørelsen *ikke* er korrigeret for ændringer i det kommunale opgaveniveau, idet en sådan ikke direkte kan foretages på kommuneniveau. Talgrundlaget er således ikke umiddelbart sammenligneligt med opgørelserne i kapitel

3. Den gennemsnitlige udvikling i kommunernes serviceudgifter mellem budget og regnskab 2007 har været på 1,1 pct. I 75 kommuner ligger serviceudgifterne i regnskab 2007 højere end i budgettet. I 6 kommuner ligger disse endda mere end 5 pct. højere. Samtidig har 21 kommuner realiseret færre serviceudgifter i regnskabet for 2007, end der var budgetteret med, 4 kommuner har endda haft et fald på mere end 2 pct. De sidste 2 kommuner rammer i regnskabet meget præcist det budgetlagte niveau for serviceudgifterne.

Figur 1.1 Udviklingen i kommunernes serviceudgifter fra budget 2007 til regnskab 2007

-  < -1,0 pct (10)
-  Mellem -1,0 og 1,1 pct (35)
-  Mellem 1,2 og 4,0 pct (41)
-  > 4 pct, (12)



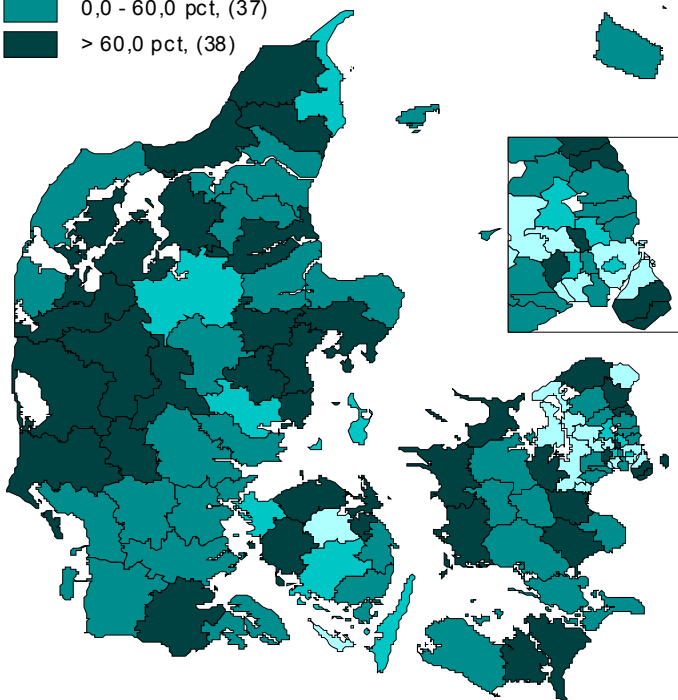
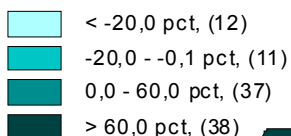
Kilde: Danmarks Statistik

Note: Opgørelsen over kommunernes serviceudgifter er korrigeret for konteringer på funktionen 6.52.72 gr. 001, men ikke for kommunale meropgaver.

Kommunerne har i regnskab 2007 afholdt bruttoanlægsudgifter for i alt 17,5 mia. kr. Det svarer til en realvækst i forhold til budget 2007 på godt 3,0 mia. kr. eller knap 21 pct.

23 kommuner har i regnskabet for 2007 afholdt færre bruttoanlægsudgifter, end der var budgetteret med, hvoraf 20 af disse kommuners bruttoanlægsudgifter ligger mere end 5 pct. under det budgetterede niveau. Samtidig har 75 kommuner afholdt flere bruttoanlægsudgifter, end der var budgetteret med, hvoraf 71 kommuner har haft en stigning på mere end 5 pct.

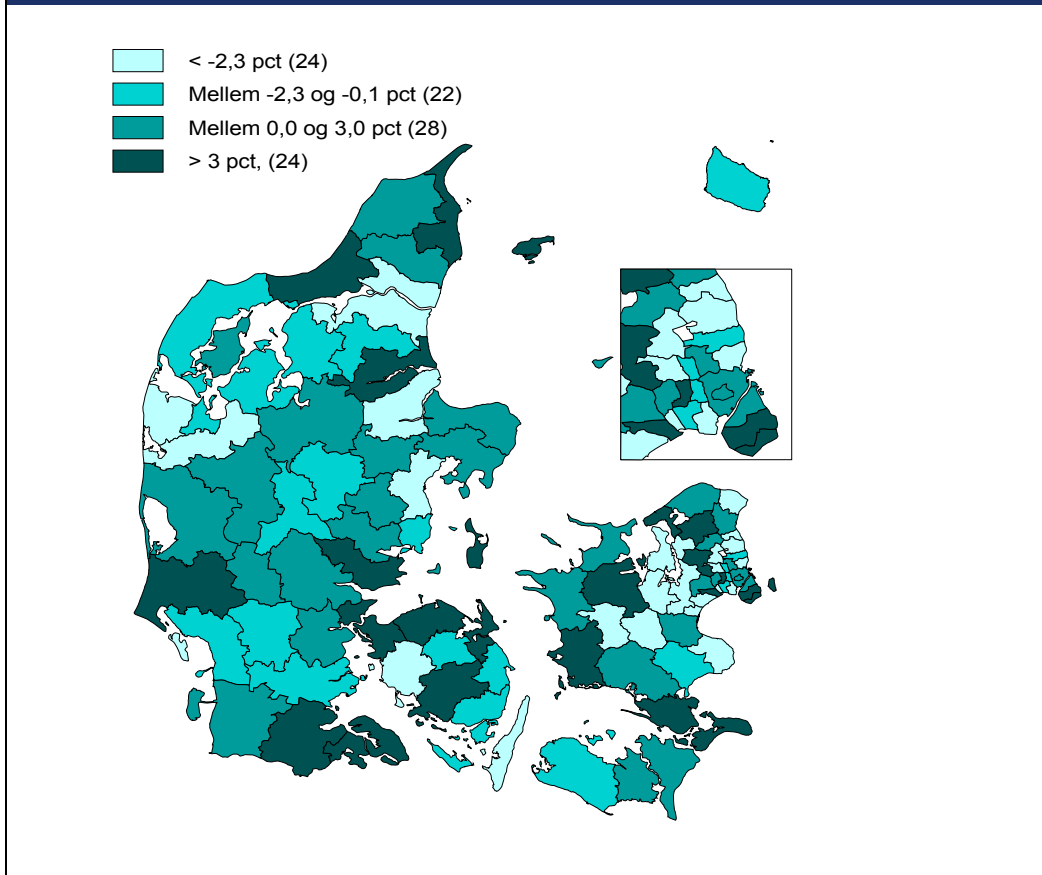
Figur 1.2 Udviklingen i kommunernes bruttoanlægsudgifter fra budget 2007 til regnskab 2007



Kilde: Danmarks Statistik

De samlede kommunale udgifter til overførsler var i regnskab 2007 på 39,1 mia. kr., hvilket er 0,1 pct. mindre, end der var budgetteret med. 52 af kommunerne oplevede højere udgifter til overførsler end budgetteret, hvoraf 11 kommuner havde en udgiftsvækst på mere en 5 pct. fra budget 2007 til regnskab 2007. 26 kommuner oplevede et fald i overførselsudgifterne fra budget og regnskab 2007.

Figur 1.3 Udviklingen i kommunernes nettooverførselsudgifter fra budget 2007 til regnskab 2007



Kilde: Danmarks Statistik

Note: I opgørelsen er der ikke taget højde for ændringer i meropgaver mellem budget og regnskab 2007. Bemærk, at der mellem budget og regnskab 2007 er foretaget en korrektion i definitionen af overførselsudgifterne, således at funktion 5.68.97 fra og med regnskab 2007 er inkluderet i denne.

2. De kommunale indtægter

I dette kapitel gennemgås de kommunale og regionale indtægter i regnskab 2007. Indtægterne er for kommunernes vedkommende opdelt på henholdsvis skatter, tilskud og udligning, drifts- og anlægsindtægter, refusion, renter, låneoptag, likviditetsforbrug samt øvrige finansforskydninger. For regionerne er indtægterne opdelt på henholdsvis bloktilskud fra staten, grundbidrag fra kommunerne, aktivitetsbestemte bidrag fra hhv. stat og kommuner, udviklingsbidrag fra kommunerne samt takstbetaling fra kommunerne. I tabellerne sammenholdes indtægterne i regnskabet med de budgetterede indtægter for 2007.

15

2.1. De kommunale indtægter

Kommunerne har i regnskab 2007 under ét haft bruttoindtægter på 415,5 mia. kr. Størstedelen af kommunernes indtægter udgøres af skatteindtægter, der i regnskab 2007 beløber sig til 201,5 mia. kr. eller 49 pct. af de samlede bruttoindtægter. Hertil kommer drifts- og anlægsindtægter samt statsrefusion på i alt 116,8 mia. kr. svarende til 28 pct. af de samlede indtægter. Derudover har kommunerne haft indtægter på 56,8 mia. kr. fra generelle tilskud, renteindtægter på 9,5 mia. kr. samt finansforskydninger for godt 18 mia. kr. og et samlet låneoptag på 12,7 mia. kr., jf. tabel 2.1 herunder.

Tabel 2.1 Kommunernes finansieringsstruktur i regnskab 2007

Mio. kr. 2007-pl	Kommuner
Skatter	-201.510
Generelle tilskud	-56.804
Driftsindtægter	-67.929
Anlægsindtægter	-8.372
Refusioner	-40.531
Renteindtægter	-9.544
Låntagning	-12.694
Finansforskydninger	-18.009
Momsrefusion	-524
Likviditetsforbrug	390
Indtægter i alt	-415.526

Kilde: Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigs- og Socialministeriet

Note: Indtægter konteres i budget- og regnskabssystemet for kommuner og regioner med negativt fortegn

De samlede kommunale indtægter for regnskab 2007 ligger godt 26,5 mia. kr. over det budgetterede, svarende til en merindtægt på godt 7 pct. Af de samlede merindtægter på 26,5 mia. kr. kommer 8,2 mia. kr. fra driftsindtægter og 2,8 mia. kr. fra anlægsindtægter. Derudover har kommunerne haft renteindtægter på godt 8,2 mia. kr. over det budgetterede. Igen skal det bemærkes, at den forholdsvise store stigning i høj grad kan tilskrives Københavns Kommunes kontering af salget af København Energi på renteindtægtsfunktionerne.

Udover drifts-, anlægs- og renteindtægter, har kommunerne under ét haft en forøget låntagning i forhold til budgettet 2007 på godt 8 mia. kr. Dette er i sagens natur ikke en decideret indtægt, selvom den medregnes på indtægtssiden af det kommunale regnskab. Indtægterne fra skatter er derimod knap 0,4 mia. kr. lavere end budgetteret, ligesom kommunerne har haft refusionsindtægter på omkring 0,5 mia. kr. mindre end budgetteret, samt et likviditetsforbrug, der var 1,3 mia. kr. mindre, end der var budgetteret med for 2007.

Tabel 2.2 Udviklingen i den kommunale sektors indtægter fra budget 2007 til regnskab 2007

Bruttoindtægter Mio. kr. 2007-pl	B07-R07			
	B 2007	R 2007	Forskel	Pct.
Skatter	-201.921	-201.510	411	-0,2
Generelle tilskud	-55.452	-56.804	-1.352	2,4
Driftsindtægter	-59.748	-67.929	-8.181	13,7
Anlægsindtægter	-5.608	-8.372	-2.764	49,3
Refusioner	-41.018	-40.531	487	-1,2
Renteindtægter	-1.360	-9.544	-8.184	601,6
Låntagning	-4.677	-12.694	-8.017	171,4
Finansforskydninger	-17.960	-18.009	-49	0,3
Momsrefusion	-420	-524	-104	24,8
Likviditetsforbrug (-)	-894	390	1.284	-143,6
Indtægter i alt	-389.058	-415.526	-26.468	6,8

Kilde: Danmarks Statistik samt momsoplysninger fra Indenrigs- og Socialministeriet

Note: Indtægter konteres i Budget- og regnskabssystemet for kommuner og regioner med negativt fortegn

I de følgende afsnit gennemgås de vigtigste kommunale indtægter hver for sig. De kommunale drifts- og anlægsindtægter samt indtægterne fra statsrefusion er dog undladt, men beskrives kort i kapitel 3.

17

2.2. De kommunale skatter

De samlede kommunale skatteindtægter udgør 201,5 mia. kr. i regnskab 2007. I tabel 2.3 herunder vises skatteindtægterne fordelt på de forskellige skattetyper.

Langt størstedelen af de kommunale skatteindtægter stammer fra indkomstskat. Forskudsbeløbet udgør i regnskab 2007 177,0 mia. kr. hvilket svarer til 88 pct. af de samlede skatteindtægter. Grundskyld og selskabsskat udgør hhv. 15,3 og 5,7 mia. kr. svarende til henholdsvis knap 8 og knap 3 pct. af de samlede kommunale skatteindtægter. Hertil kommer 3,3 mia. kr. fra andre ejendomsskatter, herunder dækningsafgiften.

Tabel 2.3 De kommunale skatteindtægter i budget og regnskab 2007

Brutto Mio. kr. 2007-pl			B07-R07	
	B 2007	R 2007	Forskel	Pct.
Kommunal indkomstskat	-177.041	-177.049	7	0,0
<i>Heraf</i>				
- Forskudsbeløb af indkomstskat	-175.872	-177.047	1.175	0,7
- Afregning vedr. 2004	0	0	0	0
- Efterreguleringer	0	-1	-1	100,0
- Andet	-1.169	0	1.169	-100,0
Selskabsskat	-5.687	-5.689	2	0,0
Grundskyld	-15.755	-15.307	-448	-2,8
Andre ejendomsskatter	-3.369	-3.284	-85	-2,5
Øvrige skatter og afgifter	-69	-181	112	161,9
Skatter i alt	-201.921	-201.510	-411	-0,2

Kilde: Danmarks Statistik

Note: Bemærk, at kommunerne i budget 2007, har budgetteret indtægter på en uautoriseret gruppering (999). Dette beløb er henført til "andet". Kommunernes samlede forskudsbeløb vedr. indkomstskat skal således tages med forbehold

En mere uddybende beskrivelse af den kommunale skattesammensætning i 2007, kan findes i Indenrigs- og Sundhedsministeriets publikation "Kommunernes og regionernes budgetter for 2007".

18

2.3. Tilskud og udligning

Kommunerne har samlet set haft nettoindtægter fra tilskud og udligning på 42,5 mia. kr. i regnskab 2007, hvilket er godt 0,2 mia. kr. mere end budgetteret.

Kommunerne skal som følge af kommunalreformen betale et grundbidrag til regionerne til medfinansiering af sundhedsvæsenet. For 2007 var dette bidrag 1.102 kr. pr. indbygger. Kommunernes samlede grundbidrag i regnskab 2007 beløber sig til godt 6,0 mia. kr. Ligeledes betaler kommunerne et grundbidrag til regionerne vedrørende udviklingsområdet, der i 2007 udgjorde 110 kr. pr indbygger. I regnskab 2007 har kommunerne således betalt et samlet udviklingsbidrag til regionerne på knap 0,6 mia. kr., jf. tabel 2.4 herunder.

Tabel 2.4 De kommunale indtægter fra udligning og tilskud budget og regnskab 2007 (brutto og netto)

Bruttoindtægter				
Mio. kr. 2007-pl	Brutto		B07-R07	
	Budget 2007	Regnskab 2007	Forskel	pct.
Kommunal udligning	-34.425	-35.043	-618	1,8
Statstilskud til kommunerne	-17.813	-17.152	662	-3,7
Særtilskud	-1.787	-1.950	-163	9,1
Øvrig udligning mv.	-2.469	-3.232	-763	30,9
Kommunalt grundbidrag vedr. sundhedsvæsen	930	517	-413	-44,4
Kommunalt udviklingsbidrag	112	56	-56	-50,0
Tilskud og udligning i alt	-55.452	-56.804	-1.352	2,4
Nettoindtægter				
Mio. kr. 2007-pl	Netto		B07-R07	
	Budget 2007	Regnskab 2007	Forskel	pct.
Kommunal udligning	-29.729	-29.928	-198	0,7
Statstilskud til kommunerne	-17.591	-16.919	673	-3,8
Særtilskud	-1.443	-1.581	-138	9,6
Øvrig udligning mv.	-80	-627	-547	683,9
Kommunalt grundbidrag vedr. sundhedsvæsen	6.019	6.012	-6	-0,1
Kommunalt udviklingsbidrag	588	578	-10	-1,8
Tilskud og udligning i alt	-42.236	-42.464	-228	0,5

Kilde: Danmarks Statistik

Note: Øvrig udligning mv. dækker over efterreguleringer, udligning af selskabsskat, udligning og tilskud vedr. udlændinge samt boligstøtteudligning i hovedstadsområdet.

2.4. Renter, lån og likviditetsudvikling

Kommunerne har i regnskab 2007 haft renteindtægter på godt 9,5 mia. kr. Hertil kommer, at kommunerne har haft renteudgifter på knap 2,9 mia. kr. Den samlede nettorentevirkning er således, at kommunerne samlet set har haft indtægter på godt 6,7 mia. kr. Kommunernes låntagning kan i regnskab 2007 opgøres til 12,7 mia. kr. mens afdrag på lån udgør i alt 15,4 mia. kr. Det samlede nettolåneafdrag således er på 2,7 mia. kr. For kommunerne har der samlet set været en nettolikviditetsforøgelse på godt 4,4 mia. kr. Tabel 2.5 herunder viser udviklingen i kommunernes renter, lån og likviditet.

Tabel 2.5 Oversigt over kommunernes renter, lån og likviditetsudvikling i regnskab 2007

Mio. kr. 2007-pl	Kommuner
Renter	
Renteudgifter	2.867
Renteindtægter	-9.544
Nettorenteudgifter	-6.677
Låntagning	
Optagne lån (-)	-12.694
Afdrag på lån (+)	15.403
Nettolåntagning (-)	2.709
Likviditetsudvikling	
Likviditetsforbrug (-)	390
Likviditetsforøgelse (+)	3.969
Nettolikviditetsforøgelse (+)	4.358

Kilde: Danmarks Statistik

Note: En positiv nettolåneoptagelse svarer til et nettolåneafdrag.

20

Kommunernes samlede renteudvikling påvirkes i høj grad af Københavns Kommune, der i regnskab 2007 alene tegner sig for renteindtægter på 7,4 mia. kr. – svarende til 77 pct. af de samlede kommunale renteindtægter. Tilsvarende har Københavns Kommune haft renteudgifter på godt 76 mio. kr. Hvis Københavns Kommune således undlades i oversigten bliver de samlede nettorenteudgifter for de resterende 97 kommuner på godt 630 mio. kr., jf. tabel 2.6 herunder.

Tabel 2.6 Fordeling af renter i regnskab 2007

Mio. kr. 2007-pl	Kommuner	København	Kommuner ekskl. København
Renteudgifter	2.867	76	2.790
Renteindtægter	-9.544	-7.385	-2.159
Nettorenteudgifter	-6.677	-7.308	631

Kilde: Danmarks Statistik

Note: En negativ nettorenteudgift indikerer en samlet nettoindtægt.

2.5. Regionernes indtægter

Oversigten nedenfor viser regionernes finansiering i regnskab 2007 på hvert af de tre regionale områder.

Regionerne modtager på sundhedsområdet samlet set bloktilskud fra staten på 65,5 mia. kr. samt et aktivitetsbestemt tilskud på 2,4 mia. Hertil kommer grundbidrag fra kommunerne på godt 6 mia. kr., et aktivitetsbestemt bidrag fra kommunerne på 9,3 mia. kr. samt et mindre tilskud fra bløderudligningsordningen på 12 mio. kr., således at regionernes samlede indtægter, der kan henføres til sundhedsområdet, i alt beløber sig til 83,3 mia. kr.

På social- og specialundervisningsområdet udgøres hovedindtægten af de objektive finansieringsbidrag fra kommunerne på 171 mio. kr. Hertil kommer et bloktilskud fra staten på 9 mio. kr. De samlede indtægter på social- og specialundervisningsområdet udgør således 181 mio. kr. i regnskab 2007.

Regionerne har i regnskab 2007 samlet set haft indtægter fra regional udvikling på 2,1 mia. kr., hvoraf størstedelen udgøres af et bloktilskud fra staten på 1,5 mia. kr. Hertil kommer kommunale udviklingsbidrag på godt 0,6 mia. kr., jf. tabel 2.7.

Tabel 2.7 Oversigt over regionernes indtægter i regnskab 2007

Mio. kr. 2007-pl	Nordjyl-land	Midtjyl-land	Syddan-mark	Hoved-staden	Sjælland	I alt
Sundhedsområdet						
Bloktilskud fra staten (1.90.90)	-6.839	-13.497	-13.962	-21.155	-10.070	-65.523
Grundbidrag fra kommunerne (1.90.91)	-635	-1.350	-1.310	-1.805	-897	-5.996
Aktivitetsbestemte bidrag fra kommunerne (1.90.92)	-931	-1.962	-2.042	-2.925	-1.442	-9.303
Aktivitetsbestemte tilskud fra staten (1.90.93)	-253	-509	-554	-756	-375	-2.448
Tilskud fra bløderudligningsordningen (1.90.94)	-3	0	-6	0	-2	-12
Sundhedsområdet i alt	-8.660	-17.319	-17.875	-26.642	-12.787	-83.282
Social og specialundervisning						
Objektive finansieringsbidrag fra kommunerne (2.90.90)	0	0	-34	0	-138	-171
Bloktilskud fra staten (2.90.91)	0	-5	0	0	-4	-9
Social og specialundervisning i alt	0	-5	-34	0	-142	-181
Regional udvikling						
Bloktilskud fra staten (3.90.90)	-166	-297	-255	-478	-309	-1.505
Kommunale udviklingsbidrag (3.90.91)	-63	-135	-131	-176	-90	-594
Regional udvikling i alt	-229	-432	-386	-654	-398	-2.099
Øvrige indtægter						
Fællesformål og administration (hkt. 4)	-191	-464	-492	-641	-319	-2.107
Renter m.v. (hkt. 5)	-32	-47	-61	316	-33	143
Øvrige indtægter i alt	-223	-511	-553	-325	-352	-1.964
Indtægter i alt	-9.112	-18.267	-18.847	-27.620	-13.679	-87.525

Kilde: Danmarks Statistik

3. De kommunale udgifter

I dette kapitel gennemgås de kommunale udgifter i regnskab 2007 i større detalje, ligesom regnskabet sammenholdes med budgettet for 2007.

3.1. De kommunale udgifter

Kommunerne har i regnskab 2007 samlet set afholdt udgifter på i alt godt 264,5 mia. kr. Langt størstedelen af de kommunale udgifter vedrører kommunal service, der tegner sig for 197,9 mia. kr., svarende til knap 75 pct. af de samlede udgifter. Hertil kommer overførselsudgifter på 39,1 mia. kr., skattefinansierede nettoanlægsudgifter på 9,9 mia. samt låneafdrag på 15,4 mia. kr. jf. tabel 3.1 herunder. Det skal i denne sammenhæng bemærkes, at tabel 3.1 ikke rummer samtlige kommunale udgifter, og derfor ikke umiddelbart kan sammenlignes med kommunernes finansierungsstruktur som præsenteret i tabel 2.1. En samlet oversigt over kommunernes udgifter og indtægter i regnskab 2007 findes i bilag 14.

23

Tabel 3.1 Udgiftsstrukturen i regnskab 2007		
Mio. kr. 2007-pl	Kommuner	Pct. af udgifter i alt
Service	197.898	74,8
Overførsler	39.085	14,8
Skattefinansieret anlæg	9.947	3,8
Brugerfinansierede områder	-663	-0,3
Renteudgifter	2.867	1,1
Afdrag på lån	15.403	5,8
Udgifter i alt	264.536	100,0

Kilde: Danmarks Statistik
Note: Bemærk, at denne oversigt ikke rummer kommunernes samlede udgifter i regnskab 2007 og endvidere er opgjort som nettoudgifter på service, overførsler samt skattefinansieret anlæg, hvorfor tabellen ikke direkte kan sammenlignes med kommunernes finansierungsstruktur i tabel. 2.1. For en hovedoversigt over kommunernes regnskab 2007, se bilag 14.

De samlede kommunale udgifter i regnskab 2007 ligger 14,2 mia. kr. over det budgetterede niveau, svarende til en stigning på knap 6 pct. Af den samlede

udgiftsstigning tegner afdrag på lån sig alene for 11,6 mia. kr. Kommunerne har afholdt serviceudgifter for 2,1 mia. mere end budgetteret, mens overførselsudgifterne i regnskabet flugter med niveauet i budgetterne. Kommunernes udgifter til skattefinansieret anlæg er steget med 0,7 mia. kr. , svarende til en stigning på cirka 7 pct. jf. tabel 3.2. herunder.

Det bemærkes, at nedenstående opgørelse ikke tager højde for ændringer i den kommunale opgavesammensætning, jf. DUT-princippet. En meropgavekorrigeret oversigt over kommunernes serviceudgifter fordelt på hovedkonti, findes i tabel 3.3.

Tabel 3.2 De kommunale udgifter i budget og regnskab 2007

Kommuner	B07-R07			
	Mio. kr. 2007-pl	B 2007	R 2007	Forskel
Service	195.752	197.898	2.146	1,1
Overførsler	39.108	39.085	-24	-0,1
Skattefinansierede anlæg	9.275	9.947	672	7,2
Brugerfinansierede områder	313	-663	-977	-311,5
Renteudgifter	2.122	2.867	745	35,1
Afdrag på lån	3.739	15.403	11.664	312,0
I alt	250.309	264.536	14.227	5,7

Kilde: Danmarks Statistik

Note: Denne oversigt ikke rummer kommunernes samlede udgifter i budget og regnskab 2007 og endvidere er opgjørt som nettoudgifter på service, overførsler samt skattefinansieret anlæg, hvorfor tabellen ikke direkte kan sammenlignes med kommunernes finansieringsstruktur i tabel 2.1. Opgørelsen for regnskab 2007 er korrigeret for udgifter til tjenestemandspension på 6.52.72 gr. 001, men ikke for meropgaver samt pl-ru. For en hovedoversigt over kommunernes budget og regnskab 2007, se bilag 13 og 14. Bemærk, at serviceudgifterne i budget 2007 ikke er meropgavekorrigeret.

3.2. Serviceudgifter

Kommunernes serviceudgifter i regnskabet for 2007 afgrænses som kommunernes nettodriftsudgifter inkl. statsrefusion på hovedkonto 0 samt 2-6 fratrukket kommunernes nettodriftsudgifter inkl. statsrefusion på de funktioner, der fremgår af boks 3.1.

Boks 3.1 Definition af kommunernes serviceudgifter i regnskab 2007

Kommunernes serviceudgifter er opgjort som nettodriftsudgifter på hovedkonti 0, samt 2-6 fratrukket nettodriftsudgifterne inkl. statsrefusion på følgende funktioner.

3.30.45	Erhvervsgrunduddannelser
3.38.77	Daghøjskoler
5.46.60	Introduktionsprogram mv.
5.46.61	Introduktionsydelse
5.46.65	Repatriering
5.48.67	Personlige tillæg
5.48.68	Førtidspension med 50 pct. refusion
5.48.69	Førtidspension med 35 pct. refusion (før 1. januar 2003)
5.48.70	Førtidspension med 35 pct. refusion (efter 1. januar 2003)
5.57.71	Sygedagpenge
5.57.72	Sociale formål
5.57.73	Kontanthjælp
5.57.74	Kontanthjælp vedr. visse grupper af flygtninge
5.57.75	Aktiverede kontanthjælpsmodtagere
5.57.76	Boligyldelse til pensionister
5.57.77	Boligsikring
5.58.80	Revalidering, ekskl. dranst 1, gr. 004 og 005
5.58.81	Løntilskud til personer i fleksjob og personer i løntilskudsstillinger
5.68.97	Seniorjob for personer over 55 år
5.68.98	Beskæftigelsesordninger

Note: Bemærk, at der er foretaget en ændring i definitionen af kommunernes serviceudgifter fra budget 2007 til regnskab 2007. Funktion 6.68.97 (Seniorjob for personer over 55 år) fremgår således ikke af oversigten i budgetpublikationen "Kommunernes og regionernes budgetter for 2007".

25

I tabel 3.3 herunder fremgår kommunernes serviceudgifter i budget og regnskab 2007 fordelt på hovedkonti. Opgørelsen af budgettallene for 2007 er inklusiv meropgaver.

De kommunale serviceudgifter i regnskab 2007 ligger godt 1,8 mia. kr. over det budgetterede niveau når de kommunale meropgaver medregnes i opgørelsen. Dette svarer til en vækst på 0,9 pct. Af den samlede vækst udgøres størstedelen af en stigning i udgifterne til sociale opgaver og beskæftigelse, hvor regnskabet 2007 ligger 2,3 mia. kr. over budgettet. Endvidere ligger udgifterne til fællesudgifter og administration godt 0,8 mio. kr. under budgetniveauet, svarende til fald på 2,7 pct., jf. tabel 3.3 herunder.

Tabel 3.3 De kommunale serviceudgifter fordelt på hovedkonti, budget og regnskab 2007

Kommuner	Budget 2007	Regnskab 2007	B07 - R07	
			For-skel	Pct.
Mio. kr. 2007-pl, R07-opgaveniveau				
0. Byudvikling	5.205	5.125	-80	-1,5
2. Transport og infrastruktur	6.933	6.755	-177	-2,6
3. Undervisning og kultur	52.762	53.482	720	1,4
4. Sundhedsområdet	13.844	13.669	-175	-1,3
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	87.534	89.846	2.312	2,6
6. Fællesudgifter og administration	29.841	29.021	-820	-2,7
I alt	196.118	197.898	1.780	0,9

Kilde: Danmarks Statistik samt Finansministeriets meropgaveopgørelse

Note: Bemærk, at der foretaget en konteringsændring mellem budget og regnskab 2007, således at udgifter til tjenestemandspensioner, art 51, henføres til hkt. 6.

I de følgende afsnit gennemgås udviklingen i kommunernes serviceudgifter mellem budget og regnskab 2007 på sektorområder. Tallene er, hvor det har været muligt, korrigeret for meropgaver.

3.2.1. Børn (folkeskolen og dagpasning)

Kommunernes har i regnskab 2007 afholdt udgifter til folkeskolen på i alt knap 42 mia. kr., hvilket svarer til en stigning på godt 0,5 mia. kr. eller 1,2 pct. i forhold de budgetterede tal, når der korrigeres for meropgaver. På dagpasningsområdet har kommunerne haft udgifter på 28,7 mia. kr. – en stigning på 0,2 pct. i forhold til de meropgavekorrigerede budgettal, jf. tabel 3.4 herunder.

Tabel 3.4 Kommunernes serviceudgifter til børneområdet

Mio. kr. 2007-pl	B07-R07			
	Budget 2007	Regnskab 2007	Forskel	Pct.
Folkeskolen ekskl. SFO				
Kommuner	41.494	41.979	485	1,2
Dagpasning inkl. SFO				
Kommuner	28.581	28.638	57	0,2
I alt	70.075	70.617	542	0,8

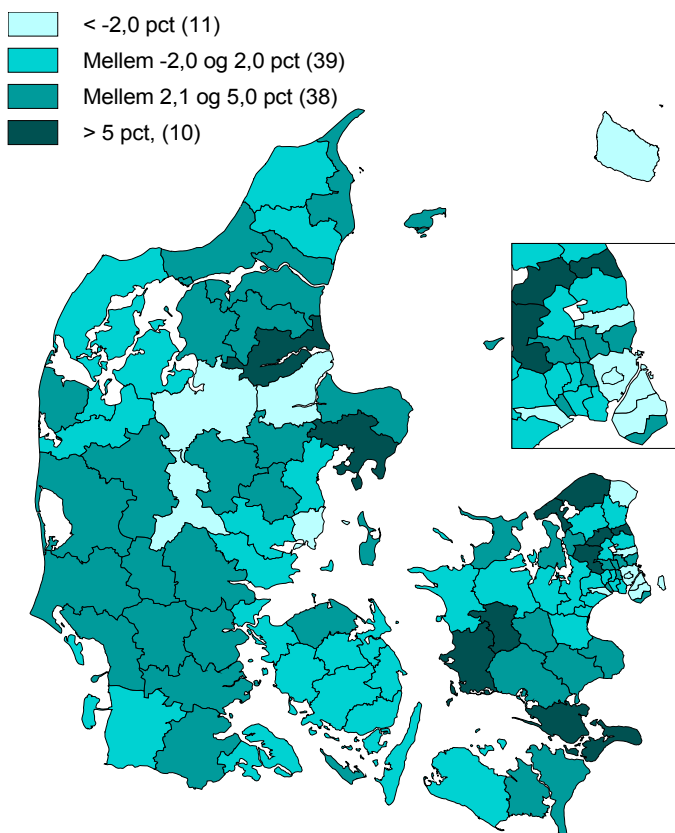
Kilde: Danmarks Statistik, Finansministeriet samt Indenrigs- og Socialministeriet.

Note: Folkeskolen er afgrænset bredt, og dækker således bl.a. over udgifter til specialundervisning, bidrag til statslige og private skoler, efterskoler mm. I opgørelsen over dagpasning er tjenestemandspensioner (art 51) ekskluderet i regnskabsopgørelsen, men er inkluderet i budgetopgørelsen

Fordelingen af udviklingen i udgifterne til folkeskolen mellem budget og regnskab 2007 viser, at 23 kommuner har haft færre udgifter end budgetteret, mens 74 kommuner har haft en vækst – heraf 10 kommuner med end 5 pct. En enkelt kommune har hverken fra vækst eller fald.

For dagtilbudsområdet viser en tilsvarende oversigt, at 43 kommuner har oplevet et fald i serviceudgifterne til dagpasning i forhold til de budgetterede tal, mens 55 kommuner har haft en vækst – heraf 12 med mere end 5 pct. Figur 3.1 og 3.2 herunder viser den kommunefordelte udvikling mellem budget- og regnskabstallene for hhv. folkeskole- og dagtilbudsområdet. Det bemærkes i denne forbindelse, at de kommunefordelte tal *ikke* er korrigeret for meropgaver, da denne korrektion alene opgøres for kommunernes samlede serviceudgifter fordelt på de enkelte hovedkonti. Tallene der ligger til grund for figur 3.1 og 3.2 er således ikke direkte sammenlignelige med tallene i tabel 3.4.

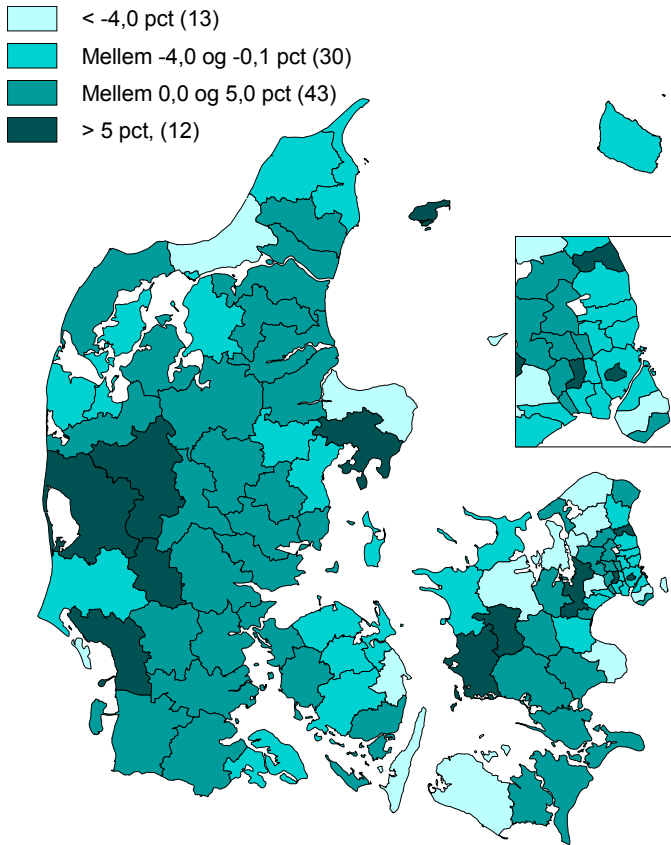
Figur 3.1 Udviklingen i kommunernes nettodriftsudgifter til folkeskolen fra budget 2007 til regnskab 2007



Kilde: Danmarks Statistik samt Indenrigs- og Socialministeriet.

Note: I opgørelsen er der ikke taget højde for ændringer i meropgaver mellem budget og regnskab 2007 og tallene afviger således fra tallene i tabel 3.4 svarende til kommunernes samlede meropgaver på folkeskoleområdet. Opgørelsen er baseret på kommunernes nettodriftsudgifter. Folkeskolen er afgrænset bredt.

Figur 3.2 Udviklingen i kommunernes nettodriftsudgifter til dagtilbud fra budget 2007 til regnskab 2007



Kilde: Danmarks Statistik samt Indenrigs- og Socialministeriet.

Note: I opgørelsen er der ikke taget højde for ændringer i meropgaver mellem budget og regnskab 2007. Opgørelsen er baseret på kommunernes nettodriftsudgifter. Udgifter til tjenestemandspension (art 51) er ikke medtaget i opgørelsen over kommunernes regnskabsudgifter til dagpasning.

3.2.2. Ældre- og socialområdet

De kommunale udgifter til ældreområdet kan i regnskab 2007 opgøres til godt 32 mia. kr., hvilket er en stigning på godt 2 mia. kr., eller 6,9 pct., i forhold til de meropgavekorrigerede budgettal. For voksenhandicappede og udsatte voksne har kommunerne haft udgifter på i alt 24,2 mia. og for udsatte børn og unge på godt 12 mia., svarende til en stigning på hhv. 5,2 og 8,0 pct., jf. tabel 3.5.

Tabel 3.5 Oversigt over kommunernes serviceudgifter på ældre og socialområdet

Kommuner			B07 - R07		
	Mio. kr. 2007-pl	Budget 2007	Regnskab 2007	Forskel	Pct.
Ældre		29.942	32.006	2.064	6,9
Voksenhandicappede og udsatte voksne		23.014	24.206	1.192	5,2
Udsatte børn og unge		11.116	12.004	888	8,0
I alt		64.072	68.216	4.144	6,5

Kilde: Danmarks Statistik, Finansministeriet og Indenrigs- og Socialministeriet

Note: Tallene er korrigeret for meropgaver, udgifter til tjenestemandspension (art 51) samt indtægter fra den særlige refusionsordning

3.2.3. Sundhed

I forbindelse med kommunalreformen overtog kommunerne en række opgaver på sundhedsområdet fra amterne. Kommunerne overtog blandt andet ansvaret for den genoptræning, der ikke foregår under indlæggelse. Derudover overtog kommunerne hovedansvaret for den forebyggende og sundhedsfremmende indsats overfor borgerne, samt behandlingsindsatsen overfor alkohol- og stofmisbrugere. Endelig overtog kommunerne med kommunalreformen ansvaret for den specialiserede tandpleje til sindslidende, psykisk udviklingshæmmende m.v.

30

Kommunerne har i regnskab 2007 afholdt udgifter på sundhedsområdet for i alt 4,6 mia. kr. hvilket er 0,1 mia. kr. mere end budgetteret. Af de samlede sundhedsudgifter vedrører godt 1,9 mia. kr. den kommunale tandpleje, mens 1,2 mia. kr. anvendes til kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning – et beløb, der er 0,2 mia. kr. højere end budgetteret.

Kommunernes udgifter til sundhedsfremme og forebyggelse kan i regnskab 2007 opgøres til 0,3 mia. kr., hvilket er 0,1 mia. kr. mindre end budgetteret. Kommunale sundhedstjenester udgør 0,8 mia. kr., hvilket er marginalt mindre end budgetteret, jf. tabel 3.6 herunder.

Tabel 3.6 Kommunale sundhedsudgifter i budget og regnskab 2007

Kommuner	B07-R07			
	B07	R07	For-skel	Pct.
Mio. kr. 2007-pl				
Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	988	1.188	200	20,2
<i>Heraf</i>				
- Kommunal genoptræning efter udskrivning	762	930	168	22,0
- Ambulant specialiseret genoptræning	126	167	41	32,5
- Personalebefordring	0	40	40	-
- Uplaceret genoptræning	100	52	-48	-47,8
Kommunal tandpleje	1.935	1.889	-45	-2,3
Sundhedsfremme og forebyggelse	398	255	-143	-35,9
Kommunale sundhedstjenester	816	801	-15	-1,8
Øvrige sundhedstjenester	395	459	64	16,2
Kommunale sundhedsudgifter i alt	4.532	4.593	61	1,3

Kilde: Danmarks Statistik

Note: Budget- og regnskabssystemet giver ikke mulighed for at opdele kommunernes udgifter til genoptræning efter hhv. sundhedsloven (§ 180) og serviceloven (§ 86). Øvrige sundhedsudgifter dækker over udgifter til hospiceophold, udgifter til køb af private sundhedsydelser samt plejetakster for færdigbehandlede patienter, begravelseshjælp og befordringsgodtgørelse. Bemærk endvidere, at denne opgørelse ikke inkluderer kommunale meropgaver

Som led i kommunalreformen skal kommunerne som noget nyt bidrage til finansieringen af sundhedsvæsenet. Den kommunale medfinansiering af sundhedsområdet består af hhv. et grundbidrag og et aktivitetsbestemt bidrag. Grundbidraget er i 2007 fastsat til 1.102 kr. pr. indbygger. Det aktivitetsafhængige bidrag afhænger af borgernes anvendelse af sundhedsvæsenet og vil således afspejle antallet af indlæggelser, ambulante behandlinger samt antallet af ydelser fra de praktiserende læger.

Kommunerne har i regnskab 2007 haft udgifter til kommunale grundbidrag til sundhedsvæsenet på 5,9 mia. kr. – hvilket svarer nogenlunde til det budgetterede niveau. Kommunernes udgifter til den aktivitetsbestemte medfinansiering er på 9,1 mia. kr., hvilket er 0,3 mia. kr., eller cirka 3 pct., mindre end budgetteret.

Af kommunernes samlede udgifter til den aktivitetsbestemte medfinansiering udgør stationær somatik 4,3 mia. kr., ambulante somatik 2,7 mia. kr. og praksissektoren, dvs. udgifter til sygesikring, 1,1 mia. kr., jf. tabel 3.7 herunder.

Det bemærkes i denne sammenhæng, at kommunerne i budget 2007 har budgetteret en forholdsmæssig stor andel af udgifterne til det aktivitetsbestemte bidrag under en ikke-autoriseret gruppering (uplaceret). Disse udgifter er i regnskabet for det meste fordelt på de enkelte funktioner, hvilket kan give et billede af, at udgifterne til disse funktioner er steget markant. Dette er dog ikke nødvendigvis tilfældet pga. den upræcise kontering, og sammenligningen mellem budget og regnskab 2007 må således tages med et vist forbehold.

Tabel 3.7 Kommunernes medfinansiering af sundhedsvæsenet i budget og regnskab 2007

Kommuner	B07-R07				
	1000 kr. 2007-pl	B07	R07	Forskel	Pct.
Kommunalt grundbidrag		6.004	5.938	-66	-1,1
Aktivitetsbestemt medfinansiering		9.405	9.088	-317	-3,4
Heraf					
- Stationær somatik		4.229	4.273	44	1,0
- Ambulant somatik		1.953	2.724	772	39,5
- Stationær psykiatri		186	277	91	49,2
- Ambulant psykiatri		213	299	85	40,1
- Praksissektoren (sygesikring)		876	1.132	256	29,2
- Genoptræning under indlæggelse		310	201	-109	-35,1
- Uplaceret		1.638	182	-1.456	-88,9
Kommunal medfinansiering i alt		15.409	15.026	-383	-2,5

Kilde: Danmarks Statistik

Note: Det kommunale grundbidrag til sundhed registreres i budget- og regnskabssystemet under finansiering (hkt. 7), hvorimod den aktivitetsbestemte medfinansiering konteres som driftsudgifter på sundhedsområdet. Det skal bemærkes, at kommunerne i budget 2007 har konteret en forholdsmæssig stor del af udgifterne under gr. 999 - uplaceret. I regnskabet er disse poster fordelt på de resterende grupperinger, hvorfor der forekommer forholdsvis store udsving mellem budget og regnskab. Bemærk endvidere, at denne opgørelse ikke inkluderer kommunale meropgaver

3.3. Anlægsudgifter

De samlede kommunale bruttoanlægsudgifter på de skattefinansierede områder udgør i regnskab 2007 17,5 mia. kr., hvilket er godt 3,0 mia. kr. mere end budgetteret. Tendensen modsvares af en stigning i bruttoanlægsindtægterne, hvor kommunerne i 2007 har haft indtægter på 7,6 mia. kr. Kommunernes bruttoanlægsindtægter ligger i regnskab 2007 godt 2,3 mia. kr. over det budgetterede niveau.

Samlet set har kommunernes i regnskab 2007 afholdt nettoanlægsudgifter i for 9,9 mia. kr., hvilket er 0,7 mia. kr. mere end budgetteret, svarende til en stigning på 7,2 pct.

Tabel 3.8 Udviklingen i kommunernes skattefinansierede anlægsudgifter og -indtægter

Kommuner			B07-R07	
	Mio. kr. 2007-pl	B07	R07	Forskel
Bruttoanlægsudgifter	14.568	17.548	2.980	20,5
Bruttoanlægsindtægter	-5.292	-7.600	-2.308	43,6
Nettoanlægsudgifter	9.275	9.947	672	7,2

Kilde: Danmarks Statistik

3.4. Overførselsudgifter

De kommunale overførselsudgifter defineres i forbindelse med opgørelsen af serviceudgifterne jf. afsnit 3.2. De funktioner, der fratrækkes kommunernes serviceudgifter, udgør således overførselsudgifterne. De samlede nettodriftsudgifter på hovedkonto 0 samt 2-6 er således summen af kommunernes serviceudgifter og overførselsudgifter.

33

De samlede kommunale udgifter til overførsler var i regnskab 2007 på 39,1 mia. kr., hvilket er marginalt mindre end budgetteret.

Størstedelen af kommunernes overførselsudgifter går til førtidspension, der udgør godt 14,0 mia. kr. eller omkring 36 pct. af de samlede kommunale udgifter til overførsler. Hertil kommer udgifter til sygedagpenge på 6,8 mia. kr. og kontanthjælp på 6,4 mia. kr. svarende til henholdsvis 17 og 16 pct. af de samlede udgifter.

Den samlede status quo mellem budget og regnskab 2007 dækker over væsentlige forskydninger mellem budget og regnskab. Således er kommunernes udgifter til sygedagpenge steget med 1,4 mia. kr. i forhold til budgetniveauet, mens udgifterne til

aktiverede kontanthjælpsmodtagere og revalidering er faldet med hhv. 0,7 og 0,3 mia. kr., jf. tabel 3.9 herunder.

Tabel 3.9 Kommunale nettoudgifter til overførsler, budget til regnskab 2007

Kommuner	B07-R07			
	B07	R07	Forskel	Pct.
Mio. kr. 2007-pl				
Erhvervsuddannelser (3.30.45)	95	76	-19	-19,7
Daghøjskoler (3.38.77)	46	41	-5	-9,9
Introduktionsprogram mv. (5.46.60)	-24	-94	-70	292,8
Introduktionsydelse (5.46.61)	83	41	-42	-50,9
Repatriering (5.46.65)	2	2	0	-9,4
Personlige tillæg (5.48.67)	620	565	-55	-8,8
Førtidspension (5.48.68, 5.48.69, 5.48.70)	14.216	13.984	-232	-1,6
Sygedagpenge (5.57.71)	5.397	6.783	1.386	25,7
Kontanthjælp (5.57.72, 5.57.73, 5.57.74)	6.304	6.420	116	1,8
Aktiverede kontanthjælpsmodtagere (5.57.75)	2.063	1.400	-663	-32,1
Boligyldelse til pensionister (5.57.76)	2.145	2.057	-87	-4,1
Boligsikring (5.57.77)	1.354	1.300	-54	-4,0
Revalidering (5.58.80 - ekskl. dranst 1, gr. 004 og 005)	2.384	2.055	-329	-13,8
Løntilskud til personer i fleksjob mv. (5.58.81)	3.472	3.553	81	2,3
Seniorjob for personer over 55 år (5.68.97)	0	1	1	-
Beskæftigelsesordninger (5.68.98)	951	899	-52	-5,5
Overførsler i alt	39.108	39.085	-24	-0,1

Kilde: Danmarks Statistik

3.5. Brugerfinansierede områder

De brugerfinansierede områder drives efter det såkaldte "hvile-i-sig-selv" princip, hvilket betyder, at udgifterne til områderne over tid skal balancere med indtægterne, således at kommunerne ikke over tid kan opnå hverken en økonomisk gevinst eller et økonomisk tab i forhold til disse områder. Det er væsentligt at understrege, at balanceprincippet gælder over en længere årrække, og kommunerne kan, som det er tilfældet for regnskab 2007, godt akkumulere nettooverskud et enkelt år, uden at dette strider imod "hvile-i-sig-selv" princippet. Der gælder dog deponeringsregler vedrørende dette.

Kommunerne har i regnskab 2007 haft nettoindtægter fra de brugerfinansierede områder på i alt 0,7 mia. kr. Dette er en stigning på næsten 1 mia. kr. i forhold til det budgetterede, hvor kommunerne under ét budgetterede med nettoudgifter på i alt 0,3 mia. kr.

Udviklingen på de brugerfinansierede områder dækker over, at kommunerne har haft højere nettoindtægter fra varmforsyning, vandforsyning, spildevandsanlæg samt affaldshåndtering, jf. tabel 3.10.

Tabel 3.10 Kommunernes nettodrifs- og anlægsudgifter til de brugerfinansierede områder i budget og regnskab 2007

Kommuner	B07 - R07				
	Mio. kr. 2007-pl	B07	R07	Forskel	Pct.
Nettodrifts- og anlægsudgifter					
Gasforsyning	29	4	-25	-87,0	
Elforsyning	20	60	40	194,4	
Varmeforsyning	55	-204	-258	-473,7	
Vandforsyning	164	-64	-227	-139,0	
Andre forsyningsvirksomheder	0	19	19	-	
Spildevandsanlæg	86	-232	-318	-369,2	
Affaldshåndtering	-40	-247	-206	515,2	
Nettoudgifter i alt	313	-663	-977	-311,5	

Kilde: Danmarks Statistik.
Note: Et minus indikerer en merindtægt i forhold til det budgetterede niveau.

35

3.6. Personaleforbrug

Kommunerne indberetter hvert år deres personaleforbrug i regnskabet til Indenrigs- og Socialministeriet. Tilsvarende indberettes det budgetterede personaleforbrug til Danmarks Statistik. En opgørelse over kommunernes faktiske personaleforbrug fremgår af bilag 6 og 7. Grundet kommunalreformen og den ændrede opgavesammensætningen mellem amterne/regionerne og kommunerne, er opgørelsen ikke sammenlignelig tilbage i tid.

Kommunerne har i regnskab 2007 samlet haft et personaleforbrug på 413.985 personer, inkl. personer i jobtræning, puljejobs samt elevpladser, omregnet til

fuldtidsstillinger. Omregnet til fuldtidsstillinger udgør det kommunale personaleforbrug ekskl. personer i jobtræning, puljejobs og elevstillinger i alt 402.014.

3.7. Kommunernes gæld i forbindelse med den samlede ØMU-gæld

I korte træk er problematikken vedrørende opgørelsen af den kommunale gæld i forbindelse med den samlede ØMU-gæld, at offentlige selskaber i de øvrige EU lande selv optager lån, hvorfor selskabssektorens gæld ikke indgår i den offentlige sektors gæld. I Danmark er det imidlertid kommunerne, der optager lån til selskabernes formål, hvorfor gælden på kommunale områder, der i nationalregnskabet henregnes til selskabssektoren, registreres som kommunal gæld. For bedre at kunne sammenligne den danske ØMU-gæld med de øvrige landes, må der derfor ved siden af den officielle opgørelse foretages beregninger, der belyser den kommunale gæld eksklusiv den gæld, der kan henføres til selskabssektoren.

Rent teknisk håndteres dette ved at korrigere den kommunale gæld med den langfristede gæld vedrørende ældreboliger og færgedrift, ligesom der korrigeres for det kommunale tilgodehavende hos forsyningsvirksomhederne. Herudover korrigeres den samlede kommunale gæld for gæld til andre kommuner og amter samt til staten og Hypotekbanken.

Tabel 3.11 viser kommunernes mellemværende med forsyningsvirksomhederne i regnskab 2007. Det ses, at kommunerne samlet set har et negativt tilgodehavende – hvilket svarer til en nettogæld - i forhold til forsyningsvirksomhederne på 4,7 mia. kr.

Tabel 3.11 Mellemværende med forsyningsvirksomheder

Mio. kr. 2007-pl	R 2007
Nettotilgodehavende	
Spildevandsanlæg (9.30)	-2.366
Gasforsyning (9.31)	15
Elforsyning (9.32)	-563
Varmeforsyning (9.33)	-1.630
Vandforsyning (9.34)	-121
Renovation (9.35, gr. 01)	-714
Andre forsyningsvirksomheder ekskl. renovation (9.35 ekskl. gr. 1)	688
I alt	-4.691

Kilde: Danmarks Statistik

Den samlede langfristede gæld for kommunerne udgør 73,8 mia. kr. i 2007. Korrigeret for gæld til kommuner, regioner, stat og Hypotekbank samt for gæld vedr. ældreboliger og færgeinvesteringer udgør kommunernes gæld 55,4 mia. kr.

Korrigeres kommunernes gæld yderligere for mellemværendet med forsyningsvirksomhederne udgør kommunernes bidrag til den samlede ØMU-gæld 60,1 mia. kr., jf. tabel 3.12 herunder.

37

Tabel 3.12 Den kommunale sektors gæld 2007

Mio. kr. 2007-pl	Kommuner
Langfristet gæld	-73.809
Langfristet gæld korrigeret for gæld til kommuner, regioner, stat og Hypotekbank.	-73.275
Langfristet gæld yderligere korrigeret for gæld vedr. ældreboliger og færgeinvesteringer.	-55.412
Langfristet gæld yderligere korrigeret for forsyningsvirksomheders nettogæld.	-60.104

Kilde: Danmarks Statistik samt Indenrigs- og Socialministeriets beregninger

Note: Korrektion for gæld til kommuner, regioner, stat, ældreboliger og færgeinvesteringer sker ved at trække gælden til disse områder fra den samlede gæld. Korrektion for forsyningsvirksomhedernes nettogæld sker ved at lægge kommunernes nettotilgodehavende hos forsyningsvirksomhederne, jf. tabel 3.11, til den samlede gæld. Når denne korrektion øger den samlede gæld, er det således udtryk for, at kommunerne har et negativt nettotilgodehavende hos forsyningsvirksomhederne.

3.8. Regionernes udgifter i regnskab 2007

Regionernes økonomi opdeles i tre adskilte dele, hvilket betyder, at indtægter, der er øremærket til det ene af disse områder, ikke kan anvendes til finansiering af et af de øvrige områder. Adskillelsen af regionernes økonomi i tre dele betyder, at indtægterne og udgifter skal henføres til et af de tre regionale aktivitetsområder.

I budget- og regnskabssystemet for regionerne er reglerne for regionernes administration af de likvide aktiver mv. fastsat således, at det sikres, at der ikke overføres midler mellem de tre områder. Mindreforbrug på et område vil kunne overføres til senere anvendelse på det pågældende område. I henhold til de gældende regler for regionernes budget- og regnskab, konteres sundhedsområdet efter udgiftsbaserede principper, mens udviklings-, social- og specialundervisningsområdet konteres efter omkostningsbaserede principper.

3.8.1. Regionernes udgifter på sundhedsområdet

I tabellen nedenfor er regionernes samlede nettodriftsudgifter i regnskab 2007 til sundhedsområdet vist. Af de samlede nettodriftsudgifter til sundhed udgør udgifterne til sygehusvæsenet 58,6 mia. kr. mens udgifterne til sygesikring udgør 20,0 mia. kr., svarende til hhv. 72 og 25 pct. af de samlede nettodriftsudgifter, jf. tabel 3.13 herunder.

Tabel 3.13 Oversigt over regionernes udgifter på sundhedsområdet, Regnskab 2007

Mio. kr. 2007-pl	Nordjyl-land	Midtjyl-land	Syd-danmark	Hoved-staden	Sjælland	I alt
Sygehusvæsen	6.077	12.426	12.455	18.508	9.181	58.648
Heraf						
- Sygehus medicin	-107	861	919	1.809	387	3.869
- Øvrige	6.185	11.565	11.536	16.699	8.794	54.779
Sygesikring m.v.	2.105	4.341	4.310	6.266	3.011	20.032
Heraf						
- Almen lægehjælp	769	1.517	1.559	2.149	1.034	7.028
- Specialhjælp	190	441	418	1.104	376	2.528
- Medicin	821	1.621	1.676	2.074	1.142	7.334
- Øvrige	325	762	657	940	459	16.890
Andel af fælles formål og administration	101	372	328	610	313	1.724
Andel af renter m.v.	8	3	60	9	13	94
Øvrige	178	123	98	212	31	643
Nettodriftsudgifter i alt	8.470	17.264	17.251	25.606	12.549	81.141
- Heraf medicin	714	2.481	2.595	3.883	1.529	11.202
Anlægsudgifter i alt	236	647	407	861	222	2.373
Nettodrifts- og anlægsudgifter i alt	8.706	17.911	17.658	26.467	12.771	83.514

Kilde: Danmarks Statistik og Indenrigs- og Socialministeriet

3.8.2. Regionernes omkostninger til udvikling

I tabellen nedenfor er vist regionernes samlede budgetterede omkostninger til udviklingsområdet for regnskab 2007. Som det fremgår af tabellen, udgør omkostningerne til kollektiv trafik godt 0,9 mia. kr., miljø 0,3 mia. kr. samt erhvervsudvikling godt 0,2 mia. kr. svarende til hhv. 57 pct., 19 pct. og 14 pct. af de samlede regionale omkostninger til udvikling, jf. tabel 3.14 herunder.

Tabel 3.14 Oversigt over regionernes omkostninger til udvikling i regnskab 2007

Mio. kr. 2007-pl	Nordjyl-land	Midtjyl-land	Syd-danmark	Hoved-staden	Sjælland	I alt
Kollektiv trafik	90	169	127	335	185	906
Kulturel virksomhed	1	3	3	2	2	11
Erhvervsudvikling	20	79	28	72	26	224
Uddannelse	20	5	1	4	0	29
Miljø	27	56	51	112	59	305
Diverse	4	3	45	8	11	71
Andel af fælles formål og administration	3	7	16	16	7	48
Andel af renter m.v.	0	-3	0	6	0	4
Udviklingsområdet i alt	164	318	271	555	289	1.598

Kilde: Danmarks Statistik samt Indenrigs- og Socialministeriet

Note: Opgørelsen er opgjort på dranst 1 og 3 og er inkl. hovedart 0

3.8.3. Regionernes omkostninger til social- og specialundervisning

I tabellen nedenfor er vist regionernes omkostninger til social- og specialundervisningsområdet i regnskab 2007. Når tabellen sammenholdes med indtægtsoversigten i tabel 2.6, fremgår det, at området er fuldt takstfinansieret, således at kommunerne betaler takter for benyttelse af de regionale tilbud.

40

Tabel 3.15 Oversigt over regionernes omkostninger til social og specialundervisningsområdet i regnskab 2007

Mio. kr. 2007-pl	Nordjyl-land	Midtjyl-land	Syddan-mark	Hoved-staden	Sjælland	I alt
Sociale tilbud og special-undervisning	-44	11	-113	527	125	505
Diverse omkostninger og indtægter	11	-74	24	-670	9	-700
Andel af fælles formål og administration	8	48	37	22	14	130
Andel af renter m.v.	24	-1	28	21	11	83
Sociale tilbud og special-undervisning i alt	-1	-17	-26	-99	159	17

Kilde: Danmarks Statistik samt Indenrigs- og Socialministeriet

Note: Opgørelsen er foretaget på dranst 1 og 3 og er inkl. hovedart 0

3.8.4. Udviklingen i regionernes anlægsudgifter og -indtægter

Regionerne har i regnskab 2007 haft bruttoanlægsudgifter på godt 2,8 mia. kr. og bruttoanlægsindtægter på 36 mio., hvilket svarer til et samlet nettoanlægsniveau på knap 2,7 mia. kr. Til sammenligning har de fem regioner tilsammen budgetteret med nettoanlægsudgifter på godt 2,8 mia. Under ét har regionerne således haft et mindreforbrug på nettoanlægsområdet på godt 1,9 pct. jf. nedenstående tabel.

Tabel 3.16. Udviklingen i regionernes anlægsudgifter og -indtægter				
Regioner	B07-R07			
Mio. kr. 2007-pl	B07	R07	Forskel	Pct.
Bruttoanlægsudgifter	2.983	2.752	-231	-7,8
Bruttoanlægsindtægter	-214	-36	178	-83,0
Nettoanlægsudgifter	2.769	2.715	-53	-1,9

Kilde: Danmarks Statistik

4. Kommunernes budgetoverholdelse 2007

4.1. Indledning

I forlængelse af publikationens generelle fokus på de kommunale regnskaber for 2007, indeholder dette temakapitel en kort analyse af udviklingen i de kommunale serviceudgifter fra budget 2007 til regnskab 2007. Kapitlet fokuserer dermed på kommunernes budgetoverholdelse for 2007. Formålet med kapitlet er ikke at udpege enkeltkommuner, som af forskellige årsager har oplevet problemer med budgetoverholdelsen, men i stedet kort at analysere hvorvidt der kan ses en sammenhæng mellem budgetoverholdelse og tre forskellige strukturelle forhold – kommunestørrelse, geografisk placering samt kommunernes status som enten sammenlægnings- eller ikke-sammenlægningskommune.

Der er forbundet en række vanskeligheder med analysen. Først og fremmest er det vanskeligt at henføre den økonomiske effekt af meropgaver til de enkelte kommuner. Dette skyldes, at disse meropgaver kan medføre forskellige grader af merudgifter i forskellige kommuner. I analysen er kommunernes meropgaver til service fordelt efter bloktilskudsnøglen, hvilket giver det bedst mulige indtryk af, hvorvidt kommunerne generelt har været i stand til at overholde de vedtagne budgetter. Det skal imidlertid bemærkes, at opgørelsen af de enkelte kommuners budgetoverholdelse på grund af korrektionen for meropgaver, må tages med visse forbehold.

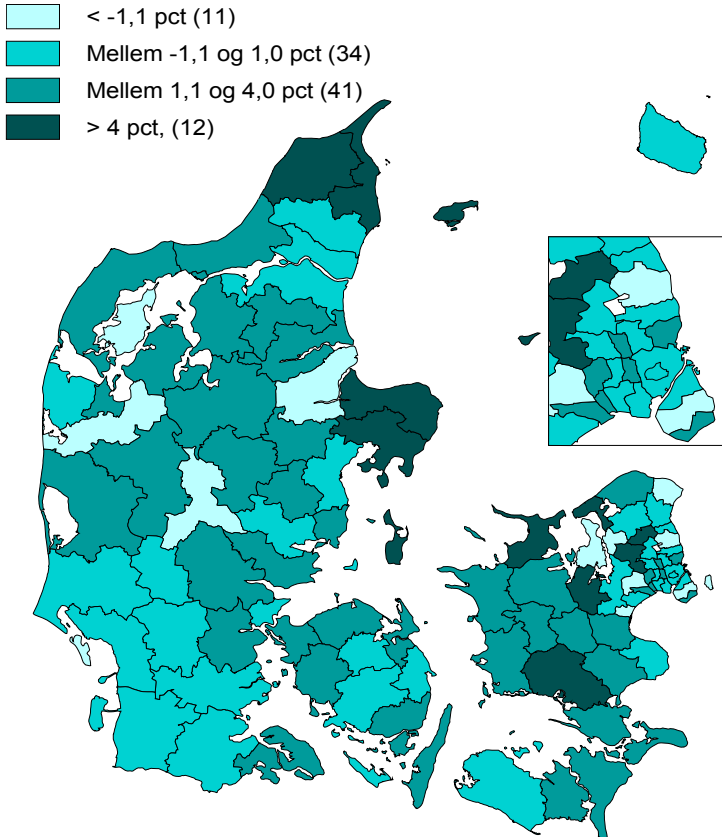
At der forekommer en forskel mellem budget og regnskab skal ikke nødvendigvis tages som indikation på, at kommunernes budgetlægning ikke i tilstrækkelig grad har taget højde for udviklingen i serviceudgifterne. Der kan være mange forskellige faktorer der gør, at der forekommer uoverensstemmelser. Afsnittet forsøger således ikke at give en længere analyse af, hvilke determinanter der påvirker udviklingen mellem budget og regnskab i hhv. positiv eller negativ retning. Hensigten er alene at give et deskriptivt statusbillede på udviklingen mellem budget og regnskab 2007.

4.2. Udgiftsudvikling mellem budget og regnskab 2007

Tabel 3.3 viser kommunernes serviceudgifter i hhv. budget og regnskab 2007 fordelt på de enkelte hovedkonti, korrigeret for konteringer af tjenestemandspensioner (6.52.72) samt meropgaver. Oversigten viser dog ikke, hvorvidt den enkelte kommune har været i stand til at overholde de vedtagne budgetter.

Figur 4.1. herunder viser hvordan de enkelte kommuners udgiftsudvikling har været mellem budget og regnskab 2007, når der isoleret kigges på serviceudgifterne. 24 kommuner har oplevet et fald i serviceudgifterne mellem budget og regnskab, mens 74 kommuner har oplevet en stigning – heraf 6 kommuner på mere end 5 pct.

Figur 4.1 Udgiftsudvikling fra budget 2007 til regnskab 2007 (serviceudgifter)



Kilde: Danmarks Statistik

Note: I opgørelsen af udviklingen i kommunernes serviceudgifter mellem budget og regnskab er budgettet korrigeret for meropgaver. Disse er fordelt på de enkelte kommuner efter bloktilskudsnoeglen. De samlede meropgaver mellem budget og regnskab 2007 beløber sig til 232 mio. kr. Derudover er regnskab 2007 korrigeret for konterede udgifter til tjenestemandspensioner på 6.52.72 gr. 001.

4.2.1. Udgiftsudviklingen i forskellige kommunegrupper

Supplerende til ovenstående figur 4.1, søges i dette afsnit at analysere, hvorvidt der kan ses en sammenhæng imellem kommunernes budgetoverholdelse og henholdsvis kommunestørrelse, geografisk placering samt kommunernes status som enten sammenlægnings- eller ikke-sammenlægningskommune.

Tabel 4.1. herunder viser kommunernes udgiftsudvikling for serviceudgifterne mellem budget og regnskab 2007 fordelt efter kommunestørrelse. Kriteriet for grupperingen af kommunerne er sat ved et indbyggertal hhv. under og over 50.000.

Af kommuner med et indbyggertal mindre end 50.000 har 16 kommuner haft et fald i serviceudgifterne mellem budget og regnskab 2007, mens 48 kommuner har haft en stigning, hvilket svarer til en andel på hhv. 25 og 75 pct. For kommuner med et indbyggertal over 50.000 har 8 kommuner haft et fald i serviceudgifterne, mens 26 kommuner har haft en stigning. Den procentuelle andel udgør 23,5 og 76,5 pct.

Der ses således ingen sammenhæng mellem kommunestørrelse og budgetoverholdelse for 2007, når opdelingen foretages ved et indbyggertal på 50.000.

Tabel 4.1 Udgiftsudvikling fra budget 2007 til regnskab 2007 fordelt på kommunestørrelse (serviceudgifter)

Antal indbyggere	Fald fra B07 til R07	Stigning fra B07 til R07	I alt
< 50.000	16	48	64
> 50.000	8	26	34
Antal indbyggere	Pct. af kommuner med fald fra B07 til R07	Pct. af kommuner med stigning fra B07 til R07	I alt
< 50.000	25,0	75,0	100,0
> 50.000	23,5	76,5	100,0

Kilde: Danmarks Statistik, Finansministeriets meropgaveopgørelse samt egne beregninger

Note: Kommunernes indbyggertal er baseret på Danmarks Statistiks befolkningsoversigt opgjort pr. 1.7.2007.

Fokuseres der i stedet på budgetoverholdelsen opdelt på henholdsvis sammenlægnings- og ikke-sammenlægningskommuner, ses der til gengæld en overordnet tendens til, at flere sammenlægningskommuner end ikke-sammenlægningskommuner har overskredet deres budgetterede serviceudgifter i 2007 jf. nedenstående figur 4.2.

Tabel 4.2 Udgiftsudvikling fra budget 2007 til regnskab 2007 fordelt på sammenlagte og ikke-sammenlagte kommuner (serviceudgifter)

Status efter kommunalreform	Fald fra B07 til R07	Stigning fra B07 til R07	I alt
Ikke-sammenlagte	11	20	31
Sammenlagte	13	54	67
Status efter kommunalreform	Pct. af kommuner med fald fra B07 til R07	Pct. af kommuner med stigning fra B07 til R07	I alt
Ikke-sammenlagte	35,5	64,5	100,0
Sammenlagte	19,4	80,6	100,0

Kilde: Danmarks Statistik, Finansministeriets meropgaveopgørelse samt Indenrigs- og Socialministeriet

Det ses af tabellen, at 11 af de ikke-sammenlagte kommuner har haft et fald i serviceudgifterne mellem budget og regnskab 2007, mens 20 kommuner har haft en stigning, hvilket svarer til en andel på hhv. 35,5 og 64,5 pct. For sammenlagte kommuner har 13 oplevet et fald i serviceudgifterne mellem budget og regnskab 2007, mens 54 kommuner har haft en stigning. For de sammenlagte kommuner svarer denne tendens til, at 19,4 pct. af kommunerne har haft fald, mens 80,6 pct. har haft stigning.

46

Sammenlagte kommuner har således en noget lavere procentvis budgetoverholdelsesandel end ikke sammenlagte kommuner. Dette er ikke overraskende og kan formentlig henføres til en vis usikkerhed i budgetlægningsprocessen i sammenlægningskommunerne, hvor der også har skullet foretages en harmonisering af opgaveløsninger og serviceniveauer.

Opdeles kommunerne efter geografisk placering – fordelt på regionerne – ses en tendens til, at en forholdsvis mindre andel af kommunerne i Region Hovedstaden har overskredet deres budgetterede serviceudgifter for 2007. Således har 34,5 pct. af kommunerne i Region Hovedstaden haft et fald i serviceudgifterne mellem budget og regnskab 2007, mens 65,5 pct. har haft en stigning. For kommuner i Region Nordjylland er det tilsvarende tal henholdsvis 9,1 og 90,9 pct., jf. nedenstående tabel 4.3.

Table 4.3 Udgiftsudvikling fra budget 2007 til regnskab 2007 fordelt på regioner (serviceudgifter)

Region	Fald fra B07 til R07	Stigning fra B07 til R07	I alt
Kommuner i Region Hovedstaden	10	19	29
Kommuner i Region Sjælland	4	13	17
Kommuner i Region Syddanmark	5	17	22
Kommuner i Region Midtjylland	4	15	19
Kommuner i Region Nordjylland	1	10	11
Region	Pct. af kommuner med fald fra B07 til R07	Pct. af kommuner med stigning fra B07 til R07	I alt
Kommuner i Region Hovedstaden	34,5	65,5	100,0
Kommuner i Region Sjælland	23,5	76,5	100,0
Kommuner i Region Syddanmark	22,7	77,3	100,0
Kommuner i Region Midtjylland	21,1	78,9	100,0
Kommuner i Region Nordjylland	9,1	90,9	100,0

Kilde: Danmarks Statistik, Finansministeriets meropgaveopgørelse samt Indenrigs- og Socialministeriet

I forhold til ovenstående analyse af budgetoverholdelsen for hhv. sammenlægnings- og ikke-sammenlægningskommuner, er det ikke overraskende, at der er procentvis færre kommuner i Region Hovedstaden, der har overskredet deres budgetterede serviceudgifter for 2007. Andelen af ikke-sammenlægningskommuner er således markant højere i Region Hovedstaden, end i landets øvrige regioner.

Bilag

Bilag

Bilagsoversigt

Bilag 1a: Den kommunale pris- og lønudvikling 2005-2008	50
Bilag 1b: Den regionale pris- og lønudvikling 2005-2008.....	50
Bilag 2: Kvartalsoversigt over kommunernes likvide beholdning 2002-2007	51
Bilag 3: Likviditet opgjort efter kassekreditreglen 2005 - 2007.....	52
Bilag 4: Likviditet ultimo året i pct. af bruttodrifts- og anlægsudgifterne (inkl. Moms) 1997-2007	53
Bilag 5: Kvartalsoversigt over kommunernes langfristede gæld 2002-07	54
Bilag 6: Kommunernes personaleforbrug 1996-2007	55
Bilag 7: Kommunernes personaleforbrug 1996-2007 ekskl. personer i beskæftigelsesordninger	56
Bilag 8: Meropgaver på serviceområderne fordelt på hovedkonti, budget - regnskab 2007.....	57
Bilag 9: Opgørelse af den kommunale pris- og lønudvikling 2006-2007.....	57
Bilag 10: Opgørelse af budgetgarantien for 2009	60
Bilag 11: Oversigt over regnskab 2006.....	65
Bilag 12: Oversigt over budget 2006.....	66
Bilag 13: Oversigt over kommunernes budget 2007	67
Bilag 14: Oversigt over kommunernes regnskab 2007	68
Bilag 15: Oversigt over regionernes budget 2007	69
Bilag 16: Oversigt over regionernes regnskab 2007	70
Bilag 17: Realvæksten i driftsudgifterne fra budget 2007 til regnskab 2007 for regioner.....	71
Bilag 18: Realvæksten i anlægsudgifterne fra budget 2007 til regnskab 2007 for regioner.....	71
Bilag 19: Realvæksten i driftsudgifterne fra budget 2007 til regnskab 2007 for kommuner.....	72
Bilag 20: Realvæksten i anlægsudgifterne fra budget 2007 til regnskab 2007 for kommuner.....	72
Bilag 21: Kommunernes finansieringsstruktur i regnskab 2007 (netto i 1000 kr.).....	73
Bilag 22: Kommunernes udgiftsstruktur på drifts- og anlægsområdet i regnskab 2007 (netto inkl. refusion i 1000. kr.).....	78
Bilag 23: Kommunernes udgiftsstruktur på driftsområdet i regnskab 2007 (brutto i 1000. kr.)	83
Bilag 24: Kommunernes serviceudgifter i budget og regnskab 2007	88

Bilag 1a: Den kommunale pris- og lønudvikling 2005-2008

	Overførsler	Kommuner
2005-2006	Inklusiv overførsler	3,6
	Eksklusiv overførsler	3,8
2006-2007	Inklusiv overførsler	3,2
	Eksklusiv overførsler	3,4
2007-2008	Inklusiv overførsler	3,7
	Eksklusiv overførsler	3,8

Kilde: Opgørelse foretaget af Indenrigs- og Socialministeriet

Bilag 1b: Den regionale pris- og lønudvikling 2005-2008

	Medicin	Regioner
2005-2006	Inklusiv medicin	2,9
	Eksklusiv medicin	3,3
2006-2007	Inklusiv medicin	2,2
	Eksklusiv medicin	2,7
2007-2008	Inklusiv medicin	2,4
	Eksklusiv medicin	3,4

Kilde: Opgørelse foretaget af Indenrigs- og Socialministeriet

Note: Tallene for regionerne i 2005 - 2006 er tallene for de tidligere amter

Bilag 2: Kvartaloversigt over kommunernes likvide beholdning 2002-2007

Kvartal	Amter	Primær-kommuner	Kbh. og Frb.	I alt
1. kvartal 2002	1.069	14.049	3.331	18.450
2. kvartal 2002	596	9.611	1.692	11.899
3. kvartal 2002	4	11.677	2.439	14.120
4. kvartal 2002	3.016	8.512	2.784	14.312
Ultimo 2002	3.579	9.062	2.776	15.417
1. kvartal 2003	2.389	15.263	2.906	20.558
2. kvartal 2003	3.907	10.341	3.719	17.968
3. kvartal 2003	3.737	14.803	5.042	23.583
4. kvartal 2003	4.693	11.019	2.993	18.705
Ultimo 2003	4.587	11.254	2.986	18.827
1. kvartal 2004	4.108	17.589	6.223	27.920
2. kvartal 2004	4.585	13.542	5.575	23.701
3. kvartal 2004	4.682	15.834	4.922	25.438
4. kvartal 2004	4.993	13.498	3.648	22.139
Ultimo 2004	5.039	13.986	3.487	22.665
1. kvartal 2005	4.911	20.081	4.934	29.910
2. kvartal 2005	5.403	16.416	3.577	25.380
3. kvartal 2005	4.415	17.325	4.200	25.924
4. kvartal 2005	3.680	12.807	2.890	19.360
Ultimo 2005	3.367	12.042	1.769	17.178
1. kvartal 2006	2.584	13.298	1.198	17.080
2. kvartal 2006	1.089	8.859	1.757	11.705
3. kvartal 2006	-739	13.027	2.264	14.552
4. kvartal 2006	-1.789	8.437	4.875	11.523
Ultimo 2006	-1.084	9.433	3.113	11.462
	Regioner	Kommuner		I alt
Primo 2007	-2.429	12.842		10.414
1. kvartal 2007	2.135	19.388		21.523
2. kvartal 2007	-2.686	23.108		20.422
3. kvartal 2007	-294	23.169		22.874
4. kvartal 2007	4.262	19.347		23.609
Ultimo 2007	4.624	19.175		23.799

Kilde: Danmarks Statistik

Note: Mio. kr. HURs likviditet tillægges amterne og Kbh./Frb. med hhv. 69 og 31 pct. Bornholms Regionskommunes likviditet er fra 1. kvartal 2003 opdelt som hhv. 60 pct. kommunal og 40 pct. amtslig.

Bilag 3: Likviditet opgjort efter kassekreditreglen 2005 – 2007

År	Kvartal	Amter	Kommuner
2005	1. kvartal	7.881	26.830
2005	2. kvartal	8.202	27.450
2005	3. kvartal	8.292	28.346
2005	4. kvartal	8.028	27.627
2006	1. kvartal	7.417	25.731
2006	2. kvartal	6.536	23.796
2006	3. kvartal	5.359	22.235
2006	4. kvartal	3.616	22.025
År	Kvartal	Regioner	Kommuner
2007	1. kvartal	7.946	23.292
2007	2. kvartal	7.367	25.162
2007	3. kvartal	6.561	28.039
2007	4. kvartal	6.344	28.716

Kilde: Indberetning til det daværende Indenrigs- og Sundhedsministerium, samt indberetninger til Indenrigs- og Socialministeriet

Note: Mio. kr. Tal for kommunerne fra før 2007 er summerede tal for primærkommunerne samt København og Frederiksberg. For Bornholms Regionskommunes likviditet er tallene før 2007 opdelt med 40 pct. amtslig og 60 pct. kommunal

Bilag 4: Likviditet ultimo året i pct. af bruttodrifts- og anlægsudgifter (inkl. moms) 1997-2007

År		Amter	Primærkommuner	Kbh. og Frb.	Hele landet
1997	Likviditet ultimo	4.616	7.577	1.295	13.487
	Bruttoudgifter	79.392	187.296	39.843	306.531
	I pct.	5,81	4,05	3,25	4,40
1998	Likviditet ultimo	4.708	7.246	1.259	13.213
	Bruttoudgifter	84.838	196.585	41.351	322.774
	I pct.	5,55	3,69	3,04	4,09
1999	Likviditet ultimo	4.477	8.484	1.829	14.789
	Bruttoudgifter	89.062	206.777	42.617	338.456
	I pct.	5,03	4,10	4,29	4,37
2000	Likviditet ultimo	4.654	8.670	1.848	15.171
	Bruttoudgifter	94.229	217.512	44.114	355.855
	I pct.	4,94	3,99	4,19	4,26
2001	Likviditet ultimo	4.185	7.444	2.492	14.121
	Bruttoudgifter	102.402	235.280	47.587	385.268
	I pct.	4,09	3,16	5,24	3,67
2002	Likviditet ultimo	3.580	9.062	2.776	15.417
	Bruttoudgifter	104.660	247.799	48.649	401.108
	I pct.	3,42	3,66	5,71	3,84
2003	Likviditet ultimo	4.587	11.254	2.986	18.827
	Bruttoudgifter	109.785	259.122	50.230	419.137
	I pct.	4,18	4,34	5,94	4,49
2004	Likviditet ultimo	5.039	13.975	3.487	22.501
	Bruttoudgifter	116.354	267.417	52.556	436.327
	I pct.	4,33	5,23	6,64	5,16
2005	Likviditet ultimo	3.286	12.042	1.732	17.060
	Bruttoudgifter	122.802	276.702	48.997	448.500
	I pct.	2,68	4,35	3,53	3,80
2006	Likviditet ultimo	4.922	13.975	3.435	22.331
	Bruttoudgifter	132.410	294.292	42.539	469.242
	I pct.	3,72	4,75	8,07	4,76
År		Regioner	Kommuner		Hele landet
2007	Likviditet ultimo	4.624	19.175		23.799
	Bruttoudgifter	101.914	363.217		465.131
	I pct.	4,54	5,28		5,12

Kilde: Oplysninger fra Danmarks Statistik

Note: For årene før kommunalreformen: HUR er fordelt på amter og Kbh.+Frb. med hhv. 69 pct. og 31 pct. Bornholms Regionskommune er fordelt med 60 pct. til kommunerne og 40 pct. til amterne.

Bilag 5: Kvartaloversigt over kommunernes langfristede gæld 2002-07

Kvartal	Amter	Primær-kommuner	Kbh. og Frb.	Hele landet
1. kvartal 2002	8.971	37.156	11.134	57.261
2. kvartal 2002	9.191	37.360	10.441	56.992
3. kvartal 2002	9.159	38.132	10.413	57.704
4. kvartal 2002	8.769	39.421	10.650	58.840
Ultimo 2002	8.760	40.196	11.011	59.966
1. kvartal 2003	9.045	41.579	10.001	60.625
2. kvartal 2003	9.131	41.830	9.928	60.888
3. kvartal 2003	9.025	42.418	10.254	61.698
4. kvartal 2003	9.193	43.301	9.620	62.115
Ultimo 2003	9.301	43.285	9.393	61.979
1. kvartal 2004	9.534	44.578	5.739	59.850
2. kvartal 2004	10.457	44.969	5.633	61.059
3. kvartal 2004	10.784	45.134	5.778	61.696
4. kvartal 2004	11.159	46.677	5.213	63.049
Ultimo 2004	11.790	53.001	8.858	73.649
1. kvartal 2005	12.023	54.293	5.204	71.520
2. kvartal 2005	12.946	54.684	5.098	72.728
3. kvartal 2005	13.273	54.849	5.243	73.365
4. kvartal 2005	13.648	56.392	4.678	74.719
Ultimo 2005	13.609	57.990	4.485	76.083
1. kvartal 2006	13.636	58.749	4.492	76.877
2. kvartal 2006	14.389	58.907	4.439	77.736
3. kvartal 2006	14.903	58.834	4.411	78.149
4. kvartal 2006	15.316	60.090	4.264	79.670
Ultimo 2006	14.834	54.286	4.146	73.266
Kvartal	Regioner	Kommuner		Hele landet
Primo 2007	11.319	68.740		80.059
1. kvartal 2007	11.332	68.579		79.911
2. kvartal 2007	11.078	69.309		80.388
3. kvartal 2007	11.223	68.832		80.055
4. kvartal 2007	15.840	73.152		88.991
Ultimo 2007	15.545	74.088		89.632

Kilde: Danmarks Statistik og Indenrigs- og Socialministeriet

Note: Mio. kr. Gæld til selvejende institutioner med overenskomst medtaget. Den langfristede gæld i Bornholms Regionskommune er fra og med 1. kvartal 2003 fordelt med hhv. 40 pct. og 60 pct. på amts- og primærkommuner. I forbindelse med kommunalreformen ophørte Københavns og Frederiksberg kommuners særstatus pr. 1. januar 2007.

Bilag 6: Kommunernes personaleforbrug 1996-2007 (antal fuldtidsbeskæftigede)

År	Amter	Kommuner	Kbh.	Frb.	Hele landet	Indeks hele landet (1996= 100)
1996	129.049	317.876	41.698	6.278	494.901	100
1997	128.121	324.150	44.300	6.554	503.125	102
1998	131.933	325.562	42.231	6.591	506.317	102
1999	134.669	327.345	41.937	6.421	510.372	103
2000	136.796	330.900	40.315	6.322	514.333	104
2001	138.331	335.961	40.571	6.284	521.147	105
2002	140.354	342.106	40.356	6.524	529.340	107
2003	142.295	340.184	41.345	6.628	530.452	107
2004	141.660	340.539	41.607	6.533	530.339	107
2005	141.903	343.164	39.387	6.543	530.998	107
2006	144.358	340.515	39.942	6.333	534.148	108
		Kommuner			Hele landet	Indeks Hele landet (2007= 100)
2007		413.985			413.985	100

Kilde: Regnskabstal fra indberetninger til Indenrigs- og Socialministeriet

Note: HURs personaleforbrug er fordelt på amter samt på Københavns og Frederiksberg Kommuner med hhv. 69%, 25% og 6%. Personaleforbruget i Bornholms Regionskommune er fra 2003 fordelt efter fordelingen af forbruget i landet øvrige primær- og amtskommuner. Kravet om udarbejdelse af en personaleoversigt i forbindelse med budgettet bortfaldt fra og med budget 2003. Enkelte kommuner og amter mangler at indberette personaleoversigt for regnskabet 2005. I disse tilfælde er kommunens personaleforbrug fremskrevet teknisk med en faktor for den generelle vækst i personaleforbruget i hhv. primær- og amtskommuner siden 2003 eller 2004. Fra og med budgettet 1996 skete der en reduktion af personaleforbruget i København og Frederiksberg Kommuner som følge af oprettelsen af Hovedstadens Sygehusfællesskab. Kommunerne har med kommunalreformen overtaget en del af de tidligere amtslige opgaver, hvorfor det kommunale personaleforbrug – i sammenligning med 2006 – stiger signifikant. For regionerne laves ikke en særskilt personaleopgørelser, og derfor er de fra 2007 og frem, alene personaleforbruget i kommunerne der er medtaget i tabellen. En enkelt kommune har ikke indberettet personaleoplysninger for regnskab 2007. Tallet skal derfor tages med forbehold. Der er ikke foretaget korrektion, da sammenligningsgrundlaget, grundet kommunalreformen, ikke findes tilstrækkeligt.

Bilag 7: Kommunernes personaleforbrug 1996-2007 ekskl. beskæftigelsesordninger (antal fuldtidsbeskæftigede)

År	Amter	Kommuner	Kbh.	Frb.	Hele landet	Indeks Hele Landet (1995=100)
1996	127.629	307.929	40.627	6.177	482.362	100
1997	125.645	312.950	42.685	6.370	487.650	101
1998	130.025	314.670	40.882	5.782	491.359	102
1999	132.813	318.136	40.512	6.237	497.698	103
2000	135.375	322.428	39.355	6.173	503.331	104
2001	136.756	328.338	39.724	6.168	510.986	106
2002	138.437	334.978	39.478	6.384	519.277	108
2003	140.830	333.798	40.544	6.495	521.667	108
2004	140.107	333.112	40.782	6.393	520.394	108
2005	140.257	337.743	38.697	6.445	523.142	108
2006	139.637	333.152	38.610	6.226	517.624	107
År		Kommuner			Hele landet	Indeks Hele Landet (2007=100)
2007		402.014			402.014	100

Kilde: Regnskabstal fra indberetninger til Indenrigs- og Socialministeriet

Note: HURs personaleforbrug er fordelt på amter samt på Københavns og Frederiksberg Kommuner med hhv. 69%, 25% og 6%. Personaleforbruget i Bornholms Regionskommune er fra 2003 fordelt efter fordelingen af forbruget i landet øvrige primær- og amtskommuner. Kravet om udarbejdelse af en personaleoversigt i forbindelse med budgettet bortfaldt fra og med budget 2003. Enkelte kommuner og amter mangler at indberette personaleoversigt for regnskabet 2006. I disse tilfælde er kommunens personaleforbrug fremskrevet teknisk med en faktor for den generelle vækst i personaleforbruget i hhv. primær- og amtskommuner siden 2003. Fra og med budgettet 1996 skete der en reduktion af personaleforbruget i København og Frederiksberg Kommuners personaleforbruget som følge af oprettelsen af Hovedstadens Sygehusfællesskab. Kommunerne har med kommunalreformen overtaget en del af de tidligere amtslige opgaver, hvorfor det kommunale personaleforbrug – i sammenligning med 2006 – stiger signifikant. For regionerne laves ikke en særskilt personaleopgørelser, og derfor er de fra 2007 og frem, alene personaleforbruget i kommunerne der er medtaget i tabellen. En enkelt kommune har ikke indberettet personaleoplysninger for regnskab 2007. Tallet skal derfor tage med forbehold. Der er ikke foretaget korrektion, da sammenligningsgrundlaget, grundet kommunalreformen, ikke findes tilstrækkeligt.

Bilag 8: Meropgaver på serviceområderne fordelt på hovedkonti, budget - regnskab 2007

Mio. kr. 2007-pl	
Hovedkonti	Kommuner
0. Byudvikling	1,3
2. Transport og infrastruktur	0,0
3. Undervisning og kultur	73,7
4. Sundhedsområdet	16,6
5. Sociale opgaver og beskæftigelse	139,7
6. Fællesudgifter og administration	0,7
Meropgaver i alt	232,0

Kilde: Finansministeriets meropgaveopgørelse

Bilag 9: Opgørelse af den kommunale pris- og lønudvikling 2006-2007

Den kommunale pris- og lønudvikling 2006-2007 kan opgøres som angivet i oversigten nedenfor.

57

Bilag 9, tabel 1: Kommunal pris- og lønudvikling 2006-2007 (pct.)

	Regioner	Kommuner	Hele landet
Pris	1,69	3,25	2,91
Overførsler	0,26	2,45	1,61
Løn	3,43	3,41	3,41
Sammenvejet	2,2	3,2	3,0

Kilde: Indenrigs- og Socialministeriet

1. Overgangen til ny kommunal struktur

Der er nedsat en fælles arbejdsgruppe med henblik på at justere metoden for udarbejdelse af pris- og lønskøn for kommunerne / regionerne efter overgangen til den nye kommunale struktur. Arbejdet forventes afsluttet primo juni 2008 og metoden anvendes for aftaleåret 2009 og frem. Det betyder, at den endelige opgørelse af den kommunale / regionale pris- og lønudvikling for 2006-2007 opgøres med udgangspunkt

i rapporten fra arbejdsgruppen vedrørende den kommunale pris- og lønudvikling fra februar 1999.

Til forskel fra sidste år opgøres der ikke længere en særskilt pl for København og Frederiksberg Kommuner, da disse kommuner indgår i den kommunale pl. I forlængelse heraf er der ikke behov for en fordelingsnøgle for hhv. HUR og Bornholms Regionskommune.

2. Udgiftsgrundlag

Som følge af den nye struktur og ny kontoplan for hhv. kommuner og regioner har det været nødvendigt at foretage enkelte justeringer af metoden i forhold til sidste år, jf. nedenfor.

For kommunernes vedkommende er det udgiftsmæssige grundlag for opgørelsen af den kommunale pl. afgrænset i henhold til kontoplanen på tilsvarende vis som ved sidste års opgørelse (dvs. drifts- og anlægsposter på hovedkonto 0-6 ekskl. forsyningsvirksomheder på hovedfunktion 1.22). Udbetalinger af tjenestemandspensioner indenfor forsyningsvirksomheder, der fra og med regnskab 2007 konteres på en selvstændig gruppering på hovedkonto 6 (funk. 6.52.72, grp. 01), er ligeledes undtaget fra grundlaget.

For regionernes vedkommende afgrænses udgiftsgrundlaget, i henhold til kontoplanen, til at omfatte drifts- og anlægsposter på hovedkonto 1, 3 og 4. Hovedkonto 2 (Social og Specialundervisning) udelades, da disse udgifter hovedsageligt er takstfinansieret af kommunen.

Udgiftsgrundlaget er som de foregående år fastsat på grundlag af det seneste regnskab opgjort af Danmarks Statistik (dvs. regnskabet for 2007).

3. Opgørelse af lønudviklingen

Lønudviklingen opgøres med udgangspunkt i den procentvise stigning i lønsummen fra 2006 til 2007, hvor lønsummen i 2007 er fremkommet ved en standardberegning, der fastholder beskæftigelsen og fordelingen af ansatte på løntrin og "stedtillægsområder" i forhold til 2006. Den beregnede lønsum for 2007 fremkommer således ved at gange en

fremskrevet årsløn fordelt på skalatrin og "stedtillægsområder" i 2006 med antallet af fuldtidsbeskæftigede i 2006. Herefter summeres over samtlige løntrin og "stedtillægsområder". Metoden neutraliserer virkningerne af beskæftigelsesmæssige og anciennitetsmæssige ændringer.

For at sammenligne 2006 med 2007 er tallene for 2006 opgjort i overensstemmelse med den nye kommunale struktur. Dette er sket med udgangspunkt i oplysninger om flytninger mellem amter, kommuner, regioner og staten som følge af strukturreformen.

Den generelle lønudvikling opgøres af Det Fælleskommunale Løndatakontor (FLD).

Den generelle lønudvikling er efterfølgende korrigeret for udbetalinger fra AER. For at kunne sammenligne 2006 med 2007 er AER-udbetalinger i 2006 fordelt på hhv. kommuner og regioner med en fordelingsnøgle svarende til den andel, som AER-udbetalinger til hhv. kommuner og regioner (for 2007) udgør i forhold til den samlede sum for AER-udbetalinger til det offentlige.

Arbejdsgiverbidraget vedrørende AER steg fra 1.620 kr. til 1.970 kr. pr. fuldtidsmedarbejder fra 2006 til 2007 og giver således anledning til en positiv korrektion i lønopgørelsen for både kommuner og regioner.

59

4. Opgørelse af prisudviklingen

Prisudviklingen er opgjort ud fra en række prisindeks for hver art og udgiftsvægte for 2007, således at der etableres en samlet regnskabsmæssig vægtet prisudvikling.

Prisindekset for medicinudgifterne med 1995 som basisår er fastsat til 60,6 for 2007 efter et DDD-baseret prisindeks fra Lægemiddelstyrelsen.

Øvrige prisindeks, som indgår i opgørelsen, er opgjort af Danmarks Statistik,

5. Opgørelse af udviklingen i overførsler

Opgørelsen af udviklingen i overførsler til personer opdeles i tre områder: Overførsler til sygesikring, overførsler på sociale områder samt boligstøtte og boligydelse.

"Prisindekset" for overførsler til sygesikring opgøres som en sammenvejning af prisudviklingen for udgifter til lægehjælp og medicin. Prisudviklingen for lægehjælp (praksissektoren) er opgjort til 2,3 pct. fra 2006 til 2007.

Endvidere er det DDD-baserede prisindeks for medicinudgifterne med 1995 som basisår fastsat til 60,6 for 2007, jf. ovenfor.

Satsreguleringsprocenten i 2007, der er anvendt som "prisindeks" for overførsler på sociale områder, er opgjort til 2,4 pct., mens tilpasningsprocenten i 2007, der er anvendt som "prisindeks" for overførsler på boligområdet, er opgjort til 2,7 pct.

Den samlede "prisudvikling" for overførsler er efterfølgende opgjort som en sammenvejning af "prisindeksene" for hvert af de tre områder.

I sammenvejningen anvendes en løbende vægt for overførsler til sygesikring beregnet ud fra udgifter til sygesikring i regnskab 2007.

For overførsler på social- og boligområdet anvendes der faste vægte, idet forholdet mellem "priser i alt" og "overførsler på social og boligområdet" er fastsat til 74/26, hvoraf det forudsættes at overførsler på det sociale område udgør 22 pct., mens overførsler på boligområdet udgør 4 pct., jf. rapporten fra arbejdsgruppen fra 1999.

60

Bilag 10: Opgørelse af budgetgarantien for 2009

Det kommunale bloktilskud reguleres hvert år således, at kommunerne under ét kompenseres for udviklingen i de kommunale nettoudgifter til de budgetgaranterede områder.

Ved fastsættelsen af det kommunale bloktilskud for 2009 foretages følgende reguleringer:

Foreløbig regulering vedrørende 2007-2009

Efterregulering vedrørende 2005-2007

Permanent regulering vedrørende 2006-2007

Af tabel 1 herunder fremgår hvilken udvikling i de kommunale priser og lønninger, der er lagt til grund ved opgørelsen af den kommunale budgetgaranti for 2009.

Det bemærkes, at det kommunale bloktilskud fra og med 2007 reguleres med en ren kommunal PL inkl. overførsler. Til og med 2006 er det kommunale bloktilskud reguleret med en PL for kommuner og amter under ét inklusiv medicin og overførsler.

Bilag 10, Tabel 1: PL-regulering anvendt ved opgørelsen af budgetgarantien for 2009

År	2005-2006 ¹⁾	2006-2007 ²⁾	2007-2008 ³⁾	2008-2009 ³⁾
PL	3,4	3,2	3,6	4,5

Kilde: Indenrigs- og Socialministeriet og Finansministeriet.

Noter:

1) Faktisk PL for hele landet inkl. medicin og overførsler.

2) Faktisk PL for kommunerne inkl. medicin og overførsler

3) Finansministeriets skøn over udviklingen i priser og lønninger i kommunerne inkl. overførsler.

De statslige skøn for 2009 forudsætter en satsreguleringsprocent på 3,1 fra 2008 til 2009. Tabel 2 herunder sammenfatter budgetgarantireguleringerne på bloktilskuddet for 2009. Det ses af tabellen, at den samlede regulering vedrørende de budgetgaranterede udgifter på det kommunale bloktilskud for 2009 udgør -1.384,6 mio.kr.

61

Bilag 10, Tabel 2: Budgetgarantireguleringer på bloktilskuddet for 2009

Mio. kr. 2009-pl	
Foreløbig regulering vedr. 2007-2009	472,8
Efterregulering vedr. 2005-2007	-2.283,5
Permanent regulering 2006-2007	426,0
Regulering i alt	-1.384,6

Kilde: Indenrigs- og Socialministeriet

Herunder gennemgås beregningen af de enkelte reguleringer.

1. Foreløbig regulering vedrørende 2007-2009

Det kommunale bloktilskud for 2009 reguleres for den forventede udvikling i kommunernes nettoudgifter til de budgetgaranterede områder fra 2007 til 2009. Regnskabet for 2007 danner udgangspunkt for skønnet, da det er det senest

tilgængelige kommunale regnskab, når bloktilskuddet for 2009 fastsættes i juni 2008. Skønnet over de kommunale nettoudgifter til de budgetgaranterede områder i 2009 baseres på ministeriernes FFL09-bidrag.

Tabel 3 herunder sammenfatter den skønnede udvikling i de budgetgaranterede udgifter fra 2007 til 2009.

Bilag 10, Tabel 3: Foreløbig regulering vedr. 2007-2009				
Mio. kr. 2009-pl	2007	2008	2009	2007-2009
	Regnskab	Skøn ¹⁾	Skøn ²⁾	Udvikling
Kontanthjælp, aktivering og revalidering	10.022,9	10.203,7	9.246,9	-776,0
Orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere	6,1	3,9	3,7	-2,4
Ledighedsydelse	1.222,6	1.436,1	1.022,3	-200,3
Førtidspension	15.139,5	16.014,6	16.503,2	1.363,7
Erhvervsgrunduddannelse	82,8	93,0	93,4	10,6
Introduktionsprogram, danskundervisning mv	159,4	243,0	236,6	77,2
Udgifter i alt	26.633,3	27.994,3	27.106,1	472,8

Kilde: Danmarks Statistik, statslige skøn for 2008 og 2009, Indenrigs- og Socialministeriet samt Finansministeriet.
Noter:
 1) Skøn fra juni 2007
 2) Skøn fra juni 2008

62

Det fremgår af tabel 3, at det kommunale bloktilskud for 2009 forhøjes med 472,8 mio. kr. som foreløbig kompensation for den skønnede udvikling i de budgetgaranterede udgifter fra 2007 til 2009.

2. Efterregulering vedrørende 2005-2007

Ved fastsættelsen af det kommunale bloktilskud for 2007 i juni 2006 er kommunerne foreløbigt kompenseret for den skønnede udvikling i de budgetgaranterede udgifter fra 2005 til 2007. På den baggrund er det kommunale bloktilskud for 2007 foreløbigt reguleret med 2.439,0 mio. kr. i 2007-pl.

Ved fastsættelsen af det kommunale bloktilskud for 2009 i juni 2008 kendes det kommunale regnskab for 2007, og den faktiske udvikling i de budgetgaranterede udgifter fra 2005 til 2007 kan således opgøres.

Den faktiske udvikling i de budgetgaranterede udgifter fra 2005 til 2007 har været på 329,8 kr. i 2007-pl, svarende til 2.109,2 mio. kr. mindre end den foreløbige kompensation givet på bloktilskuddet for 2007. Opregnet til 2009-pl, svarer dette til - 2.283,5 mio. kr., som afregnes på det kommunale bloktilskud for 2009.

I tabel 4 herunder opgøres den faktiske udvikling i de budgetgaranterede udgifter fra 2005 til 2007, og på den baggrund efterreguleringen vedrørende 2005-2007.

Bilag 10, Tabel 4: Efterregulering vedr. 2005-2007					
Mio. kr. 2007-pl	2005	2007	2005-2007	2005-2007	2005-2007
	Regnskab	Regnskab	Regnskab	Foreløbigt udbetalt	Efterregulering
Kontanthjælp, aktivering og revalidering	10.562,2	9.258,0	-1.304,2	384,7	-1.688,9
Orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere	2,7	5,6	2,9	2,0	0,9
Ledighedsydelse	1.114,0	1.129,3	15,3	434,0	-418,7
Førtidspension	12.481,6	13.984,1	1.502,6	1.694,1	-191,5
Erhvervsgrunduddannelser	75,6	76,5	0,8	5,7	-4,9
Integration af udlændinge	34,9	147,3	112,3	-81,5	193,9
I alt 2007-pl	24.271,0	24.600,8	329,8	2.439,0	-2.109,2
I alt 2009-pl	26.276,3	26.633,3	357,0	2.640,5	-2.283,5

Kilde: Danmarks Statistik, aktstykkerne, Indenrigs- og Socialministeriet samt Finansministeriet.

63

3. Permanent regulering vedrørende 2006-2007

I 2009 foretages en permanent regulering af det kommunale bloktilskud svarende til den faktiske udvikling i de budgetgaranterede udgifter fra 2006 til 2007 – de to seneste tilgængelige regnskabsår. Reguleringen sikrer, at den foreløbige kompensation for 2007-2009 tager udgangspunkt i det senest kendte faktiske niveau.

I tabel 5 herunder opgøres den permanente regulering vedrørende udviklingen i de budgetgaranterede udgifter fra 2006 til 2007.

Bilag 10, Tabel 5: Permanent regulering vedr. 2006-2007

Mio.kr 2007-pl	2006	2007	2006-2007	2006-2007
	Regnskab	Regnskab	2007-PL	2009-PL
Kontanthjælp, aktivering og revalidering	9.451,8	9.258,0	-193,8	-209,8
Orlovsydelse til kontanthjælpsmodtagere	6,4	5,6	-0,7	-0,8
Ledighedsydelse	1.173,0	1.129,3	-43,8	-47,4
Førtidspension	13.316,3	13.984,1	667,9	723,0
Erhvervsgrunduddannelser	75,2	76,5	1,3	1,4
Integration af udlændinge	184,6	147,3	-37,3	-40,4
I alt 2007-pl	24.207,2	24.600,8	393,5	
I alt 2009-pl	26.207,2	26.633,3		426,0

Kilde: Danmarks Statistik, Indenrigs- og Socialministeriet samt Finansministeriet.

Det fremgår af tabel 5, at de kommunale nettoudgifter til de budgetgaranterede områder er steget med 426,0 mio. kr. fra 2006 til 2007 opgjort i 2009-pl.

Bilag 11: Oversigt over regnskab 2006

Mio. kr. 2007-pl	Amter	Kommuner	Kbh.	Frb.	Hele landet
Driftsudgifter	125.196	273.800	41.192	6.927	447.116
Anlægsudgifter	6.104	20.331	1.437	288	28.160
Bruttoudgifter	131.300	294.131	42.629	7.215	475.276
Driftsindtægter	-29.066	-58.645	-5.448	-1.002	-94.161
Anlægsindtægter	-615	-10.863	-523	-90	-12.091
Refusioner	-502	-33.511	-3.977	-560	-38.550
Nettoudgifter ekskl. moms	101.117	191.111	32.681	5.563	330.474
Moms drift	4.089	6.897	1.028	180	12.194
Moms anlæg	901	2.682	243	38	3.864
Nettoudgifter inkl. moms	106.107	200.690	33.953	5.782	346.532
Renteudgifter	664	2.596	202	62	3.523
Renteindtægter	-390	-1.924	-3.370	-775	-6.459
Nettoudgifter	106.381	201.362	30.785	5.069	343.596
Skatter:					
Forskudsbetøb	-73.828	-130.755	-22.681	-5.102	-232.366
Afregning vedrørende 2003	9	1.747	310	0	2.067
Komm. andel af indr. indkomst-Skatterestancer	-115	-321	-121	-14	-571
Afregning vedrørende indkomst-Skatterestancer	106	319	133	17	575
Afregning vedrørende tidligere År	-26	43	-33	2	-14
Pensionsafgifter	0	-2.188	-155	-56	-2.398
Selskabsskat	0	-3.681	-1.082	-63	-4.825
Grundskyld	-5.140	-7.877	-2.037	-264	-15.318
Ejendomsværdiskatter	-3.154	-6.879	-621	-196	-10.850
Andre ejendomsskatter	-153	-2.008	-1.286	-104	-3.551
Øvrige skatter/afgifter	-109	-569	-143	-38	-859
Afregning skrå skatteloft	136	116	0	0	252
Skatter i alt	-82.274	-152.054	-27.714	-5.819	-267.860
Generelle tilskud	-15.238	-44.338	-6.770	-202	-66.548
Finansieringsunderskud (- = overskud)	8.869	4.970	-3.700	-952	9.187
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	1.880	3.984	238	63	6.164
Optagne lån	-4.472	-7.104	-45	-15	-11.635
Finansforskydninger	-1.644	531	716	390	-7
Likviditetsforøgelse (- = forbrug)	-4.632	-2.381	2.791	514	-3.708

Kilde: Danmarks Statistik og Indenrigs- og Socialministeriet,

Note: Bornholms Regionskommune er fordelt på kommuner og amter i henhold til aftale mellem KL og Amtsrådsforeningen herom. HUR er fordelt forholdsmæssigt på amter samt København og Frederiksberg Kommune. I finansforskydningerne indgår bidraget til HUR samt differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne og funktion. 5.30 grp. 2+3. Likviditetsforøgelsen er beregnet som summen af finansieringsunderskud, afdrag på lån, optagne lån og finansforskydninger. Såfremt regnskaberne for de kommunale parter ikke balancerer, vil dette give sig udslag i en større eller mindre likviditetsforøgelse.

Bilag 12: Oversigt over budget 2006

Mio. kr. 07-pl	Amter	Kommuner	Kbh.	Frb.	Hele landet
Driftsudgifter	115.609	267.647	40.714	6.953	430.923
Anlægsudgifter	4.790	16.096	1.312	458	22.656
Bruttoudgifter	120.398	283.743	42.026	7.412	453.579
Driftsindtægter	-24.177	-51.260	-4.572	-1.011	-81.021
Anlægsindtægter	-512	-5.232	-368	-43	-6.156
Refusioner	-506	-34.673	-4.442	-608	-40.229
Nettoudgifter ekskl. moms	95.202	192.578	32.644	5.748	326.173
Moms drift	3.605	6.573	1.603	136	11.916
Moms anlæg	1.002	2.504	3	105	3.614
Nettoudgifter inkl. moms	99.810	201.655	34.249	5.990	341.703
Renteudgifter	415	1.888	106	55	2.463
Renteindtægter	-332	-1.510	-104	-26	-1.972
Nettoudgifter	84	377	2	29	491
Skatter:					
Forskudsbetøb	-73.569	-130.974	-22.681	-5.099	-232.323
Afregning vedrørende 2003	-7	1.682	320	-3	1.992
Komm. andel af indr. indkomstskatterestancer	0	-2.401	-155	-56	-2.612
Afregning vedrørende indkomstskatterestancer	-50	-320	-121	-14	-505
Afregning vedrørende tidligere år	51	330	133	17	531
Forskelsbetøb af pensions ordning	-77	251	-30	3	147
Selskabsskat	0	-3.694	-1.082	-63	-4.838
Grundskyld	-5.229	-8.039	-2.072	-265	-15.605
Ejendomsværdiskatter	-3.440	-6.888	-619	-196	-11.143
Andre ejendomsskatter	-171	-2.030	-1.364	-101	-3.666
Øvrige skatter/afgifter	-58	-173	-100	-24	-355
Afregning skrå skatteloft	144	115	0	0	259
Skatter i alt	-82.405	-152.140	-27.770	-5.801	-268.115
Generelle tilskud	-15.358	-44.170	-6.758	-197	-66.482
Finansieringsunderskud (- = overskud)	2.131	5.721	-276	20	7.596
Finansieret ved:					
Afdrag på lån	445	3.378	152	56	4.030
Optagne lån	-2.356	-4.795	-61	-140	-7.352
Finansforskydninger	413	-810	17	54	-327
Likviditetsforøgelse (- = forbrug)	-681	-3.443	169	11	-3.943

Kilde: Danmarks Statistik og Indenrigs- og Socialministeriet.

Note: Inkl. fordeling af Bornholms Regionskommune og HUR. I finansforskydningerne indgår differencen mellem bidraget til momsudligningsordningen og momsudgifterne og funktion. 5.30 grp. 2+3. Likviditetsforøgelsen er beregnet som summen af finansieringsunderskud, afdrag på lån, optagne lån og finansforskydninger.

Bilag 13: Oversigt over kommunernes budget 2007

Kommunerne, 1.000 kr. 2007-pl		Udgifter	Indtægter	Netto
A.	Driftsvirksomhed (inkl. refusion)			
0.	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	7.902.376	-2.522.755	5.379.621
	heraf refusion		-35.119	-35.119
1.	Forsyningsvirksomheder m.v.	15.875.892	-18.697.254	-2.821.362
2.	Transport og infrastruktur	10.326.072	-3.300.133	7.025.939
	heraf refusion		0	0
3.	Undervisning og kultur	59.658.078	-6.286.584	53.371.494
	heraf refusion		-144.034	-144.034
4.	Sundhedsområdet	14.054.626	-117.069	13.937.557
5.	Sociale opgaver og beskæftigelse	193.875.175	-67.235.347	126.639.828
	heraf refusion		-40.838.942	-40.838.942
6.	Fællesudgifter og administration	31.112.668	-2.607.152	28.505.516
	heraf refusion		-21	-21
	Driftsvirksomhed i alt	332.804.887	-100.766.294	232.038.593
	heraf refusion		-41.018.116	-41.018.116
B.	Anlægsvirksomhed	Udgifter	Indtægter	Netto
0.	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	4.423.417	-4.659.450	-236.033
1.	Forsyningsvirksomheder m.v.	3.449.991	-315.175	3.134.816
2.	Transport og infrastruktur	1.839.975	-60.546	1.779.429
3.	Undervisning og kultur	3.055.906	-102.163	2.953.743
4.	Sundhedsområdet	135.156	-7.800	127.356
5.	Sociale opgaver og beskæftigelse	3.286.623	-410.084	2.876.539
6.	Fællesudgifter og administration	1.826.709	-52.362	1.774.347
	Anlægsvirksomhed i alt	18.017.777	-5.607.580	12.410.197
C.	Renter (7.22.05 - 7.58.78)	2.121.938	-1.360.231	761.707
D.	Finansforskydninger			
	Forøgelse i likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	119.108		119.108
	Øvrige balanceforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	17.968.269	-17.959.982	8.287
	Finansforskydninger i alt	18.087.377	-17.959.982	127.395
E.	Afdrag på lån (8.55.63 - 8.55.79)	3.738.640		3.738.640
	Sum (A+B+C+D+E)	374.770.619	-125.694.087	249.076.532
	Finansiering:			
	Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)		-894.435	-894.435
	Optagne lån (8.55.63 - 8.55.79)		-4.676.782	-4.676.782
	Tilskud og udligning (7.62.80 - 7.62.86)	13.215.777	-55.451.979	-42.236.202
	Kontant kompensation vedr. deling af amternes aktiver og passiver (7.67.88)	0	0	0
	Refusion af købsmoms (7.65.87)	485.631	-419.526	66.105
	Skatter (7.68.90-7.68.96)	586.246	-201.921.083	-201.334.837
	Finansiering i alt	14.287.654	-263.363.805	-249.076.151
	Balance	389.058.273	-389.057.892	381

Bilag 14: Oversigt over kommunernes regnskab 2007

Kommunerne, 1.000 kr. 2007-pl		Udgifter	Indtægter	Netto
A.	Driftsvirksomhed (inkl. refusion)			
0.	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	7.955.048	-2.815.200	5.139.848
	heraf refusion		-5.727	-5.727
1.	Forsyningsvirksomheder m.v.	15.286.873	-18.247.506	-2.960.633
2.	Transport og infrastruktur	9.891.710	-3.092.016	6.799.694
	heraf refusion		0	0
3.	Undervisning og kultur	62.722.245	-8.963.718	53.758.527
	heraf refusion		-170.436	-170.436
4.	Sundhedsområdet	13.922.394	-240.875	13.681.519
5.	Sociale opgaver og beskæftigelse	200.380.504	-71.548.333	128.832.171
	heraf refusion		-40.354.546	-40.354.546
6.	Fællesudgifter og administration	32.440.973	-3.551.941	28.889.032
	heraf refusion		-4	-4
	Driftsvirksomhed i alt	342.599.747	-108.459.589	234.140.158
	heraf refusion		-40.530.713	-40.530.713
B.	Anlægsvirksomhed	Udgifter	Indtægter	Netto
0.	Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	6.558.360	-6.754.400	-196.040
1.	Forsyningsvirksomheder m.v.	3.069.416	-771.843	2.297.573
2.	Transport og infrastruktur	2.015.735	-215.791	1.799.944
3.	Undervisning og kultur	3.363.998	-192.008	3.171.990
4.	Sundhedsområdet	110.023	-5.048	104.975
5.	Sociale opgaver og beskæftigelse	3.721.686	-255.815	3.465.871
6.	Fællesudgifter og administration	1.777.840	-177.086	1.600.754
	Anlægsvirksomhed i alt	20.617.058	-8.371.991	12.245.067
C.	Renter (7.22.05 - 7.58.78)	2.866.859	-9.543.953	-6.677.094
D.	Finansforskydninger			
	Forøgelse i likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)	3.968.601		3.968.601
	Øvrige balanceforskydninger (8.25.12 - 8.52.62)	14.763.781	-18.008.701	-3.244.920
	Finansforskydninger i alt	18.732.382	-18.008.701	723.681
E.	Afdrag på lån (8.55.63 - 8.55.79)	15.402.956		15.402.956
	Sum (A+B+C+D+E)	400.219.002	-144.384.234	255.834.768
	Finansiering			
	Forbrug af likvide aktiver (8.22.01 - 8.22.11)		389.704	389.704
	Optagne lån (8.55.63 - 8.55.79)		-12.693.828	-12.693.828
	Tilskud og udligning (7.62.80 - 7.62.86)	14.339.683	-56.803.962	-42.464.279
	Refusion af købsmoms (7.65.87)	686.812	-523.725	163.087
	Skatter (7.68.90-7.68.96)	280.438	-201.510.273	-201.229.835
	Finansiering i alt	15.306.933	-271.142.084	-255.835.151
	Balance	415.525.935	-415.526.318	-383

Kilde: Danmarks Statistik

Bilag 15: Oversigt over regionernes budget 2007

I alt		Budget 2007		
		Udgifter	Indtægter	Nettoudgifter
1000 kr. 2007-pl				
A.	Driftsvirksomhed	92.378.257	-11.384.291	80.993.966
B.	Anlægsvirksomhed	2.983.020	-214.335	2.768.685
C.	Fælles formål og administration (Hkt. 4)	1.173.964	-1.176.636	-2.672
D.	Renter (Hkt. 5 + 1.80.60, 2.80.70 og 3.80.70)	428.946	-135.900	293.046
E.	Finansforskydninger			0
	Forøgelse af likvide aktiver (6.10.01-6.10.11)	70.223		70.223
	Afdrag på lån og leasingforpligtelser (6.55.63-6.55.79)	294.870		294.870
	Øvrige finansforskydninger (6.15.13-6.52.62)	56.785	-95.414	-38.629
	Finansforskydninger i alt	421.878	-95.414	326.464
	SUM (A+B+C+D+E)	97.386.065	-13.006.576	84.379.489
F.	Finansiering			
	Forbrug af likvide aktiver (6.10.01-6.10.11)		-85.893	-85.893
	Optagne lån og ny leasinggæld (6.55.63-6.55.79)		-889.847	-889.847
	Bloktilskud fra staten (1.90.90, 2.90.91 og 3.90.90)		-63.860.395	-63.860.395
	Grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne (1.90.91 og 3.90.91)		-6.590.992	-6.590.992
	Aktivitetsbestemte bidrag fra staten (1.90.93)		-2.357.000	-2.357.000
	Aktivitetsafhængige bidrag fra kommunerne (1.90.92)		-9.483.000	-9.483.000
	Objektive finansieringsbidrag (2.90.90)		-1.119.807	-1.119.807
	Finansiering i alt	0	-84.386.934	-84.386.934
Balance		97.386.065	-97.393.510	-7.445

Kilde: Danmarks Statistik

Bilag 16: Oversigt over regionernes regnskab 2007

I alt		Regnskab 2007		
1000 kr. 2007-pl		Udgifter	Indtægter	Nettoudgifter
A.	Driftsvirksomhed (ekskl. 1.80.60, 2.80.70, 3.80.70)	96.546.204	-14.132.738	82.413.466
B.	Anlægsvirksomhed	2.751.681	-36.463	2.715.218
C.	Fælles formål og administration (Hkt. 4 - ekskl. 4.65.61)	2.119.842	-2.100.822	19.020
D.	Renter (Hkt. 5 + 1.80.60, 2.80.70, 3.80.70 og 4.65.61)	496.631	143.416	640.047
E.	Finansforskydninger			
	Forøgelse af likvide aktiver (6.10.01-6.10.11)			
	Afdrag på lån og leasingforpligtigelser (6.55.63-6.55.79)			
	Øvrige finansforskydninger (6.15.13-6.52.62)			
	Finansforskydninger i alt			
	SUM (A+B+C+D+E)	101.914.358	-16.126.607	85.787.751
F.	Finansiering			
	Forbrug af likvide aktiver (6.10.01-6.10.11)			
	Optagne lån og ny leasinggæld (6.55.63-6.55.79)			
	Bloktilskud fra staten (1.90.90, 2.90.91 og 3.90.90)		-67.036.770	-67.036.770
	Grund- og udviklingsbidrag fra kommunerne (1.90.91 og 3.90.91)		-6.590.676	-6.590.676
	Aktivitetsbestemte bidrag fra staten (1.90.93)		-2.447.957	-2.447.957
	Aktivitetsafhængige bidrag fra kommunerne (1.90.92)		-9.302.717	-9.302.717
	Tilskud fra bløderudligningsordningen (1.90.94)		-11.798	-11.798
	Objektive finansieringsbidrag (2.90.90)		-171.421	-171.421
	Finansiering i alt		-85.561.339	-85.561.339
Balance		101.914.358	-101.687.946	226.412

Kilde: Danmarks Statistik

Note: Bemærk, at der er foretaget en korrektion i regionernes budget- og regnskabssystem med virkning fra R07 således at regionerne fremover konterer renter på dranst 1 og ikke som tidligere på dranst 4. Det betyder, at renterne i tabellen er trukket ud af driftsvirksomheden og i stedet lagt til renteudgifterne på hovedkonto 5. Bemærk endvidere at regionernes momsudgifter og momsrefusion er medtaget under renter, dvs. hkt. 5

Bilag 17: Realvæksten i driftsudgifterne fra budget 2007 til regnskab 2007 for regioner

Regioner, 2007-pl	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgifts-vækst	
	(mio. kr.)	(pct.)	(mio. kr.)	(pct.)	(mio. kr.)	(pct.)
Sundhed	4.251,1	5,0	-1.149,9	14,8	3.101,2	4,0
Social og specialundervisning	407,8	9,2	-1.418,0	39,5	-1.010,2	-117,4
Regional udvikling	-329,4	-15,6	-167,4	1020,8	-496,8	-23,7
Fælles formål og administration	953,6	81,2	-167,6	814,9	786,1	68,2
I alt	5.283,2	5,6	-2.902,9	25,5	2.380,2	2,9

Kilde: Danmarks Statistik

Note: Opgørelsen er opgjort eksklusiv statsrefusion

Bilag 18: Realvæksten i anlægsudgifterne fra budget 2007 til regnskab 2007 for regioner

Regioner, 2007-pl	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgifts-vækst	
	(mio. kr.)	(pct.)	(mio. kr.)	(pct.)	(mio. kr.)	(pct.)
Sundhed	-173,2	-6,7	150,2	-87,3	-22,9	-1,0
Social og specialundervisning	-134,6	-41,4	-0,7	9,6	-135,3	-42,6
Regional udvikling	1,3		0,0		1,3	
Fælles formål og administration	75,2	83,5	28,3	-81,0	103,5	188,2
I alt	-231,3	-7,8	177,9	-83,0	-53,5	-1,9

Kilde: Danmarks Statistik

Bilag 19: Realvæksten i driftsudgifterne fra budget 2007 til regnskab 2007 for kommuner

Kommuner, 2007-pl	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgifts-vækst	
	(mio. kr.)	(pct.)	(mio. kr.)	(pct.)	(mio. kr.)	(pct.)
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	52,7	0,7	-321,8	12,9	-269,2	-5,0
Forsyningsvirksomheder m.v.	-589,0	-3,7	449,7	-2,4	-139,3	4,9
Transport og infrastruktur	-434,4	-4,2	208,1	-6,3	-226,2	-3,2
Undervisning og kultur	3.064,2	5,1	-2.650,7	43,2	413,4	0,8
Sundhedsområdet	-132,2	-0,9	-123,8	105,8	-256,0	-1,8
Sociale opgaver og beskæftigelse	6.505,3	3,4	-4.797,4	18,2	1.707,9	1,0
Fællesudgifter og administration	1.328,3	4,3	-944,8	36,2	383,5	1,3
I alt	9.794,9	2,9	-8.180,7	13,7	1.614,2	0,6

Kilde: Danmarks Statistik

Note: Opgørelsen er opgjort eksklusiv statsrefusion

72

Bilag 20: Realvæksten i anlægsudgifterne fra budget 2007 til regnskab 2007 for kommuner

Kommuner, 2007-pl	Udgiftsvækst		Indtægtsvækst		Nettoudgifts-vækst	
	(mio. kr.)	(pct.)	(mio. kr.)	(pct.)	(mio. kr.)	(pct.)
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	2.134,9	48,3	-2.095,0	45,0	40,0	-16,9
Forsyningsvirksomheder m.v.	-380,6	-11,0	-456,7	144,9	-837,2	-26,7
Transport og infrastruktur	175,8	9,6	-155,2	256,4	20,5	1,2
Undervisning og kultur	308,1	10,1	-89,8	87,9	218,2	7,4
Sundhedsområdet	-25,1	-18,6	2,8	-35,3	-22,4	-17,6
Sociale opgaver og beskæftigelse	435,1	13,2	154,3	5,4	589,3	20,5
Fællesudgifter og administration	-48,9	-2,7	-124,7	-7,0	-173,6	-9,8
I alt	2.599,3	14,4	-2.764,4	49,3	-165,1	-1,3

Kilde: Danmarks Statistik

Bilag 21: Kommunernes finansierungsstruktur i regnskab 2007 (netto i 1000 kr.)

	Kommune- nummer	Refusioner	Drifts- og anlægsudgifter	Nettorente- indtægter	Kommunale skatter	Generelle tilskud	Nettolåneoptagelse	Øvrige finansforskydninger	Likviditets- forøgelse	Indtægter i alt
København	101	-3.932.507	-5.367.201	-7.308.325	-21.121.318	-4.325.228	4.397.612	1.783.601	1.910.725	-33.962.641
Frederiksberg	147	-592.310	-907.499	-18.101	-4.181.560	272.015	-269.644	340.110	-115.143	-5.472.132
Ballerup	151	-370.648	-768.614	6.352	-2.233.629	-405.804	37.735	22.253	68.464	-3.643.891
Brøndby	153	-332.156	-513.341	-7.918	-1.307.358	-552.270	-264	-64.614	153.390	-2.624.531
Dragør	155	-54.139	-116.850	3.047	-664.908	90.875	9.125	-20.399	41.909	-711.340
Gentofte	157	-268.093	-1.508.552	-109.406	-4.119.910	1.563.958	16.486	-582.339	-131.452	-5.139.308
Gladsaxe	159	-439.507	-1.302.402	-3.283	-2.718.424	-304.180	-192.402	33.080	112.488	-4.814.630
Glostrup	161	-158.653	-458.335	4.297	-916.782	-114.371	1.961	13.575	-21.830	-1.650.138
Herlev	163	-222.319	-343.011	-9.051	-1.069.208	-277.320	-3.346	-27.950	21.144	-1.931.061
Albertslund	165	-250.846	-628.469	8.817	-1.082.068	-504.024	22.510	-33.224	-59.297	-2.526.601
Hvidovre	167	-396.091	-452.238	9.725	-2.024.526	-510.096	-147.509	14.539	87.548	-3.418.648
Høje-Taastrup	169	-335.488	-633.430	7.208	-1.931.290	-491.187	20.025	-218.318	189.868	-3.392.612
Lyngby-Taarbæk	173	-275.981	-667.443	4.639	-2.693.614	366.677	-9.480	-57.224	-25.486	-3.357.912
Rødovre	175	-310.634	-506.602	18.215	-1.436.583	-425.239	2.381	-112.816	82.155	-2.689.123
Ishøj	183	-172.657	-485.666	6.619	-704.124	-476.362	43.567	-96.430	-2.526	-1.887.579
Tårnby	185	-239.270	-492.341	-34.524	-1.496.108	-232.131	54	-18.334	39.018	-2.473.636
Vallensbæk	187	-48.702	-162.934	6.344	-554.430	38.122	498	2.434	-9.190	-727.858
Furesø	190	-196.599	-508.760	156.649	-1.999.656	135.054	38.876	-23.946	30.430	-2.367.952
Allerød	201	-104.433	-280.687	4.050	-1.266.711	216.148	-3.693	-7.405	-10.479	-1.453.210
Fredensborg	210	-258.987	-630.678	5.014	-1.738.998	-50.222	8.721	-224.892	166.912	-2.723.130
Helsingør	217	-491.740	-1.304.498	-5.053	-2.535.801	-382.668	42.315	-128.185	251.102	-4.554.528
Hillerød	219	-272.743	-1.430.916	12.952	-2.082.355	-57.120	-202.099	144.797	-167.128	-4.054.612
Hørsholm	223	-109.140	-300.940	-2.153	-1.426.098	425.454	-5.842	-29.688	-961	-1.449.368
Rudersdal	230	-236.482	-832.182	1.210	-3.251.344	873.413	11.283	-100.051	29.203	-3.504.950
Egedal	240	-183.035	-461.418	5.888	-1.729.011	93.728	14.928	-46.406	-83.274	-2.388.600
Frederikssund	250	-289.550	-576.259	18.967	-1.757.926	-267.339	-29.957	5.950	120.495	-2.775.619
Halsnæs	260	-240.038	-447.566	11.120	-1.106.281	-354.764	19.772	-120.379	-45.917	-2.284.053
Gribskov	270	-229.799	-523.396	6.009	-1.593.898	-164.988	5.013	49.979	-172.205	-2.623.285
Bornholm	400	-359.500	-525.438	7.598	-1.348.253	-682.692	9.475	-8.709	19.632	-2.887.887
Region Hovedstaden i alt		-11.372.047	-23.137.666	-7.193.094	-72.092.172	-6.502.561	3.838.101	489.009	2.479.595	-113.490.835

Bilag 21: Kommunernes finansieringsstruktur i regnskab 2007 (netto i 1000 kr.)

	Kommune- nummer	Refusioner	Drifts- og anlægsudgifter	Nettorente- indtægter	Kommunale skatter	Generelle tilskud	Nettolåneoptagelse	Øvrige finansforskydninger	Likviditets- forøgelse	Indtægter i alt
Greve	253	-279.697	-529.356	7.416	-1.881.118	-67.632	-59.930	42.873	-45.167	-2.812.611
Køge	259	-400.327	-643.588	12.947	-1.974.807	-553.037	-62.576	145.914	-173.109	-3.648.583
Roskilde	265	-454.907	-1.553.692	1.255	-3.454.748	-59.376	150.753	-77.201	-75.625	-5.523.541
Solrød	269	-95.679	-151.124	-4.523	-865.591	41.884	-11.247	-16.407	37.653	-1.065.034
Odsherred	306	-293.619	-443.582	12.727	-1.257.975	-318.120	-21.803	-126.221	13.282	-2.435.311
Holbæk	316	-525.039	-916.959	16.334	-2.268.702	-615.684	48.083	-21.568	-93.746	-4.377.281
Faxe	320	-240.354	-431.266	16.490	-1.240.033	-283.476	17.892	-7.517	841	-2.167.423
Kalundborg	326	-395.829	-804.676	9.644	-1.743.054	-507.360	-24.146	-92.426	117.332	-3.440.515
Ringsted	329	-235.799	-570.131	10.609	-1.131.014	-277.584	15.729	11.885	-112.739	-2.289.044
Slagelse	330	-618.843	-1.214.232	16.914	-2.469.014	-980.413	9.331	-103.020	173.250	-5.186.027
Stevns	336	-141.170	-287.196	-238	-756.091	-135.052	16.097	-45.570	42.073	-1.307.147
Sorø	340	-202.949	-424.417	10.212	-1.038.839	-249.468	-22.519	-40.876	10.422	-1.958.434
Lejre	350	-131.986	-273.558	-1.642	-1.023.133	-50.148	-38.017	3.041	-18.199	-1.533.642
Lolland	360	-533.752	-682.950	-1.072	-1.581.454	-988.212	20.779	1.645	7.611	-3.757.405
Næstved	370	-627.755	-1.162.763	37.717	-2.686.226	-671.204	-110.436	316.560	-287.109	-5.191.216
Guldborgsund	376	-541.680	-865.682	-1.837	-1.899.817	-818.004	-18.021	-114.495	78.352	-4.181.184
Vordingborg	390	-365.844	-672.627	13.115	-1.455.499	-561.011	-77.521	66.192	-29.117	-3.082.312
Region Sjælland i alt		-6.085.229	-11.627.799	156.068	-28.727.115	-7.093.897	-167.552	-57.191	-353.995	-53.956.710

Bilag 21: Kommunernes finansierungsstruktur i regnskab 2007 (netto i 1000 kr.)

	Kommune- nummer	Refusioner	Drifts- og anlægsudgifter	Nettorente- indtægter	Kommunale skatter	Generelle tilskud	Nettolåneoptagelse	Øvrige finansforskydninger	Likviditets- forøgelse	Indtægter i alt
Middelfart	410	-286.561	-538.345	779	-1.272.562	-281.844	18.208	-141.271	109.916	-2.391.680
Assens	420	-313.020	-449.273	18.062	-1.397.605	-438.624	17.219	-72.705	63.636	-2.572.310
Faaborg-Midtfyn	430	-413.639	-549.521	2.868	-1.659.186	-515.388	1.237	-62.706	22.999	-3.173.336
Kerteminde	440	-177.334	-320.817	6.021	-796.687	-198.468	8.385	-73.414	49.854	-1.502.460
Nyborg	450	-267.317	-256.822	2.495	-1.066.300	-359.772	23.418	1.479	9.893	-1.912.926
Odense	461	-1.718.607	-1.873.498	-29.595	-6.257.995	-2.171.963	-138.209	-151.135	207.647	-12.133.355
Svendborg	479	-530.119	-840.096	-8.681	-1.906.752	-665.544	150.767	-239.454	46.623	-3.993.256
Nordfyns	480	-200.424	-235.616	4.256	-925.180	-304.537	15.305	-56.506	34.143	-1.668.559
Langeland	482	-134.473	-158.338	5.755	-429.816	-255.124	-13.089	-36.600	27.436	-994.249
Ærø	492	-47.708	-106.010	3.483	-193.705	-120.758	1.463	-53.610	26.622	-490.223
Haderslev	510	-458.827	-646.699	16.686	-1.897.434	-597.948	-16.544	-83.385	138.892	-3.545.259
Billund	530	-179.727	-300.765	3.199	-866.357	-234.994	17.853	11.089	-41.928	-1.591.630
Sønderborg	540	-564.591	-683.891	23.132	-2.488.533	-722.436	38.720	-56.579	-27.002	-4.481.180
Tønder	550	-303.434	-563.849	6.558	-1.206.422	-530.698	-74.922	-64.689	73.265	-2.664.191
Esbjerg	561	-1.040.843	-2.304.883	-7.055	-3.892.066	-1.335.912	33.348	-89.335	178.931	-8.457.815
Fanø	563	-18.421	-45.922	-1.057	-124.882	-13.536	2.019	-14.190	10.307	-205.682
Varde	573	-324.618	-661.624	10.728	-1.595.427	-446.316	-46.464	-46.277	-39.874	-3.149.872
Vejen	575	-283.739	-405.755	6.623	-1.257.585	-471.384	-34.842	-73.805	89.080	-2.431.407
Aabenraa	580	-440.535	-824.368	12.560	-1.930.306	-648.904	-15.254	-58.872	31.946	-3.873.733
Fredericia	607	-431.566	-1.127.645	-1.277	-1.750.057	-473.580	-86.198	-118.224	183.301	-3.805.246
Kolding	621	-624.547	-960.916	25.950	-3.185.156	-665.676	9.928	-132.965	54.527	-5.478.855
Vejle	630	-780.464	-1.741.592	21.643	-3.570.022	-825.861	-15.356	-30.616	-34.436	-6.976.704
Region Syddanmark i alt		-9.540.514	-15.596.245	123.133	-39.670.035	-12.279.267	-103.008	-1.643.770	1.215.778	-77.493.928

Bilag 21: Kommunernes finansierungsstruktur i regnskab 2007 (netto i 1000 kr.)

	Kommune- nummer	Refusioner	Drifts- og anlægsudgifter	Nettorente- indtægter	Kommunale skatter	Generelle tilskud	Nettolåneoptagelse	Øvrige finansforskydninger	Likviditets- forøgelse	Indtægter i alt
Horsens	615	-650.731	-1.146.063	23.798	-2.674.067	-819.643	-60.356	-30.006	-206.834	-5.563.902
Herning	657	-585.007	-1.237.191	-36.092	-2.807.668	-704.935	-104.743	188.695	-173.352	-5.460.293
Holstebro	661	-404.200	-678.476	10.741	-1.878.764	-472.824	-21.153	-35.931	75.782	-3.404.825
Lemvig	665	-153.877	-257.859	10.736	-699.323	-273.348	-49.055	46.410	7.176	-1.369.140
Struer	671	-156.846	-295.916	6.763	-726.102	-197.868	4.122	-42.184	-19.168	-1.427.199
Syddjurs	706	-292.314	-395.534	12.044	-1.381.196	-317.090	6.934	-156.035	56.108	-2.467.083
Norddjurs	707	-312.902	-474.442	8.221	-1.215.219	-482.004	12.245	-25.786	-83.209	-2.573.096
Favrskov	710	-261.954	-541.151	-35	-1.502.594	-302.184	-18.279	-127.075	166.037	-2.587.235
Odder	727	-145.709	-247.630	1.938	-711.830	-151.008	-10.331	-85.859	27.267	-1.323.162
Randers	730	-834.300	-1.386.671	24.235	-3.062.702	-1.034.090	44.753	-246.502	263.776	-6.231.501
Silkeborg	740	-581.614	-1.207.063	7.549	-3.023.392	-595.356	27.790	-167.932	65.601	-5.474.417
Samsø	741	-31.644	-64.309	-325	-134.101	-76.246	-10.624	-9.312	-3.169	-329.730
Skanderborg	746	-331.173	-819.575	8.285	-1.913.597	-287.899	-63.161	-39.425	23.849	-3.422.696
Århus	751	-2.489.703	-5.803.896	-29.446	-10.942.568	-2.324.616	-105.070	-776.711	561.190	-21.910.820
Ikast-Brande	756	-260.206	-588.550	8.798	-1.257.649	-413.856	-61.906	-105.064	243.239	-2.435.194
Ringkøbing-Skjern	760	-369.696	-695.378	11.855	-1.857.491	-465.372	-30.996	-14.162	19.655	-3.401.585
Hedensted	766	-278.469	-517.758	9.385	-1.456.785	-312.600	-17.311	-143.008	143.609	-2.572.937
Skive	779	-362.100	-500.401	9.423	-1.545.201	-506.006	-9.121	-33.199	25.390	-2.921.215
Viborg	791	-590.556	-1.048.239	13.394	-3.128.134	-744.519	-49.402	4.948	22.758	-5.519.750
Region Midtjylland i alt		-9.093.001	-17.906.102	101.267	-41.918.383	-10.481.464	-515.664	-1.798.138	1.215.705	-80.395.780

Bilag 21: Kommunernes finansierungsstruktur i regnskab 2007 (netto i 1000 kr.)

	Kommune- nummer	Refusioner	Drifts- og anlægsudgifter	Nettorente- indtægter	Kommunale skatter	Generelle tilskud	Nettolåneoptagelse	Øvrige finansforskydninger	Likviditets- forøgelse	Indtægter i alt
Morsø	773	-190.366	-236.958	768	-682.281	-276.648	-38.018	17.927	-8.940	-1.414.516
Thisted	787	-357.213	-517.135	15.150	-1.408.921	-536.424	-97.932	-51.489	31.495	-2.922.469
Brønderslev-Dronninglund	810	-268.137	-579.933	6.038	-1.090.538	-440.716	-54.112	43.364	19.916	-2.364.118
Frederikshavn	813	-506.719	-641.050	13.847	-2.017.312	-732.943	28.986	-68.303	-28.360	-3.951.854
Vesthimmerland	820	-278.028	-480.056	18.826	-1.174.085	-508.382	-106.729	44.892	-36.215	-2.519.777
Læsø	825	-9.128	-61.547	-377	-70.366	-54.642	-4.435	-10.954	4.531	-206.918
Rebild	840	-180.096	-321.494	5.974	-914.968	-238.572	-7.194	-110.974	117.122	-1.650.202
Mariagerfjord	846	-321.330	-446.125	19.253	-1.334.161	-447.181	-13.568	-56.901	37.345	-2.562.668
Jammerbugt	849	-278.007	-487.472	8.125	-1.220.576	-408.628	13.229	-62.012	-727	-2.436.068
Aalborg	851	-1.526.488	-3.537.684	22.150	-6.792.420	-1.677.864	-54.873	126.205	-275.168	-13.716.142
Hjørring	860	-524.410	-723.601	25.778	-2.116.502	-785.090	-8.103	-106.585	-59.777	-4.298.290
Region Nordjylland i alt		-4.439.922	-8.033.055	135.532	-18.822.130	-6.107.090	-342.749	-234.830	-198.778	-38.043.022
Hele landet		-40.530.713	-76.300.867	-6.677.094	-201.229.835	-42.464.279	2.709.128	-3.244.920	4.358.305	-363.380.275

Bilag 22: Kommunernes udgiftsstruktur på drifts- og anlægsområdet i regnskab 2007 (netto inkl. refusion i 1000. kr.)

	Kommune- nummer	Byudvikling, bolig og miljø	Forsyningsvirk- somhed	Transport og infrastruktur	Undervisning og kultur	Sundhed	Sociale opgaver og beskæftigelse	Administration	Moms og momsudligning	Udgifter i alt
København	101	878.356	-8.304	456.124	3.597.720	1.369.262	14.372.375	3.984.164	1.317.662	25.967.359
Frederiksberg	147	33.327	-5.086	139.297	610.821	301.909	2.391.707	497.454	215.701	4.185.130
Ballerup	151	13.806	-14.779	77.530	595.387	143.907	1.302.391	381.935	153.969	2.654.146
Brøndby	153	16.356	5.943	41.269	430.228	99.518	968.868	218.355	78.032	1.858.569
Dragør	155	-22.965	-281	26.292	133.102	30.119	297.647	76.200	27.262	567.376
Gentofte	157	48.498	948	169.094	970.310	161.619	1.615.288	393.458	300.233	3.659.448
Gladsaxe	159	22.488	-14.623	87.616	777.188	172.633	1.725.356	336.420	123.980	3.231.058
Glostrup	161	18.487	7.758	67.018	241.704	57.149	513.465	127.955	70.011	1.103.547
Herlev	163	49.765	-9.788	51.812	368.331	88.902	693.075	123.688	69.718	1.435.503
Albertslund	165	101.730	-14.746	46.185	415.455	69.533	816.818	212.045	96.760	1.743.780
Hvidovre	167	78.530	837	89.004	540.846	146.494	1.402.808	310.104	127.409	2.696.032
Høje-Taastrup	169	50.822	26.532	82.188	631.495	130.743	1.217.011	285.096	110.414	2.534.301
Lyngby-Taarbæk	173	16.295	53.604	76.838	635.066	155.771	1.208.556	264.337	150.851	2.561.318
Rødovre	175	63.476	-22.533	63.911	405.963	91.617	1.033.559	235.560	87.473	1.959.026
Ishøj	183	61.893	1.860	46.941	302.158	58.744	628.615	128.789	72.912	1.301.912
Tårnby	185	75.780	-41.238	88.313	418.834	99.141	954.945	145.345	100.566	1.841.686
Vallensbæk	187	-13.348	7.531	22.566	173.289	32.152	218.739	72.762	34.435	548.126
Furesø	190	-76.878	-5.816	77.447	456.637	90.266	854.915	263.518	93.392	1.753.481
Allerød	201	3.804	-4.624	55.396	317.891	59.586	489.919	145.809	69.848	1.137.629
Fredensborg	210	3.145	-6.479	70.495	499.446	97.387	947.059	222.151	119.073	1.952.277
Helsingør	217	-87.049	-4.393	112.939	691.686	157.907	1.533.727	352.567	165.020	2.922.404
Hillerød	219	19.511	16.330	69.531	611.717	121.626	1.102.810	409.112	178.618	2.529.255
Hørsholm	223	20.996	4.609	46.180	275.183	55.499	500.265	130.115	67.500	1.100.347
Rudersdal	230	77.669	-10.876	142.083	688.688	147.557	1.118.418	271.705	180.043	2.615.287
Egedal	240	3.708	1.155	69.808	549.781	92.472	756.083	274.651	25.184	1.772.842
Frederikssund	250	-5.276	-24.016	70.919	543.376	114.321	994.076	216.728	101.493	2.011.621
Halsnæs	260	45.445	7.359	45.238	400.058	84.904	802.865	210.377	92.840	1.689.086
Gribskov	270	55.837	4.844	89.344	462.984	111.173	877.707	267.962	130.615	2.000.466
Bornholm	400	38.803	-16.176	91.281	415.521	111.211	1.086.702	276.704	81.334	2.085.380
Region Hovedstaden i alt		1.593.011	-64.448	2.572.659	17.160.865	4.453.122	42.425.769	10.835.066	4.442.348	83.418.392

Bilag 22: Kommunernes udgiftsstruktur på drifts- og anlægsområdet i regnskab 2007 (netto inkl. refusion i 1000. kr)

	Kommune- nummer	Byudvikling, bolig og miljø	Forsyningsvirk- somhed	Transport og infrastruktur	Undervisning og kultur	Sundhed	Sociale opgaver og beskæftigelse	Administration	Moms og momsudligning	Udgifter i alt
Greve	253	59.149	-12.656	72.399	567.324	115.463	954.340	248.378	92.092	2.096.489
Køge	259	66.520	66.812	106.974	663.282	138.310	1.234.532	327.569	151.261	2.755.260
Roskilde	265	24.684	-22.958	110.438	960.527	195.812	1.809.379	438.065	186.994	3.702.941
Solrød	269	22.971	791	21.606	251.492	48.765	367.640	104.859	48.480	866.604
Odsherred	306	47.046	-12.772	63.440	348.585	92.987	948.958	205.421	88.927	1.782.592
Holbæk	316	62.389	-7.201	97.095	731.853	164.330	1.532.447	347.067	175.595	3.103.575
Faxe	320	15.703	-26.666	58.927	358.807	83.871	805.604	199.979	80.050	1.576.275
Kalundborg	326	48.882	12.060	61.558	498.669	114.972	1.209.029	294.197	102.153	2.341.520
Ringsted	329	68.623	-15.223	60.456	359.153	79.580	759.434	167.473	102.507	1.582.003
Slagelse	330	61.824	-8.550	116.339	756.817	188.883	1.813.027	423.887	188.049	3.540.276
Stevns	336	-902	-2.848	29.003	222.365	62.030	457.971	110.997	41.729	920.345
Sorø	340	38.942	20.158	40.583	317.571	65.702	681.348	164.198	73.902	1.402.404
Lejre	350	36.504	-14.732	66.277	308.298	68.121	522.148	140.943	63.149	1.190.708
Lolland	360	53.330	-4.604	128.535	476.769	154.981	1.409.166	322.515	99.537	2.640.229
Næstved	370	86.598	1.355	86.919	803.265	196.095	1.865.991	393.643	150.673	3.584.539
Guldborgsund	376	63.512	36.246	82.085	617.490	162.629	1.501.369	306.491	146.993	2.916.815
Vordingborg	390	49.395	-1.616	83.094	449.034	123.724	1.085.678	254.156	94.644	2.138.109
Region Sjælland i alt		805.170	7.596	1.285.728	8.691.301	2.056.255	18.958.061	4.449.838	1.886.735	38.140.684

Bilag 22: Kommunernes udgiftsstruktur på drifts- og anlægsområdet i regnskab 2007 (netto inkl. refusion i 1000. kr)

	Kommune- nummer	Byudvikling, bolig og miljø	Forsyningsvirk- somhed	Transport og infrastruktur	Undervisning og kultur	Sundhed	Sociale opgaver og beskæftigelse	Administration	Moms og momsudligning	Udgifter i alt
Middelfart	410	28.350	-9.009	54.680	383.827	84.915	841.461	176.431	80.720	1.641.375
Assens	420	67.304	-5.276	65.596	425.773	98.033	928.248	231.555	79.856	1.891.089
Faaborg-Midtfyn	430	33.619	4.940	96.367	517.856	131.028	1.152.105	270.836	98.019	2.304.770
Kerteminde	440	24.651	-12.851	42.653	268.259	51.905	488.906	133.688	56.122	1.053.333
Nyborg	450	31.200		46.645	290.038	74.100	749.394	191.501	69.270	1.452.148
Odense	461	69.647	14.227	310.562	1.971.834	514.187	4.620.488	1.044.267	432.768	8.977.980
Svendborg	479	42.049	-63.930	102.776	578.422	145.075	1.495.392	322.181	120.873	2.742.838
Nordfyns	480	31.105	-9.601	36.589	321.267	73.842	625.720	153.632	51.682	1.284.236
Langeland	482	13.669	-8.420	14.553	140.519	36.273	389.384	115.885	27.011	728.874
Ærø	492	5.763	3.491	17.170	60.332	16.665	194.017	38.714	13.587	349.739
Haderslev	510	41.431	913	90.226	565.738	125.302	1.327.367	288.363	124.073	2.563.413
Billund	530	29.530	211	46.373	269.389	70.071	561.978	132.070	59.349	1.168.971
Sønderborg	540	80.305	-18.847	106.210	759.848	192.922	1.697.590	412.429	132.108	3.362.565
Tønder	550	20.922	-1.568	69.057	421.766	93.652	958.301	233.508	77.555	1.873.193
Esbjerg	561	11.716	-42.645	179.331	1.138.347	294.607	2.880.542	645.784	224.074	5.331.756
Fanø	563	6.083	7.280	4.585	29.694	7.202	61.725	23.931	7.416	147.916
Varde	573	32.192	-24.206	80.565	561.911	126.590	1.126.247	257.797	119.895	2.280.991
Vejen	575	22.396	-10.889	59.657	419.508	92.404	939.621	218.717	81.437	1.822.851
Aabenraa	580	8.044	701	107.749	594.447	152.982	1.427.726	316.288	125.624	2.733.561
Fredericia	607	42.386	-156.446	84.944	524.263	122.531	1.343.227	266.763	150.096	2.377.764
Kolding	621	37.423	8.651	124.941	1.013.937	222.264	1.985.950	501.369	192.448	4.086.983
Vejle	630	-135.465	29.675	218.669	1.111.499	249.545	2.451.255	528.998	285.469	4.739.645
Region Syddanmark i alt		544.320	-293.599	1.959.898	12.368.474	2.976.095	28.246.644	6.504.707	2.609.452	54.915.991

Bilag 22: Kommunernes udgiftsstruktur på drifts- og anlægsområdet i regnskab 2007 (netto inkl. refusion i 1000. kr)

	Kommune- nummer	Byudvikling, bolig og miljø	Forsyningsvirk- somhed	Transport og infrastruktur	Undervisning og kultur	Sundhed	Sociale opgaver og beskæftigelse	Administration	Moms og momsudligning	Udgifter i alt
Horsens	615	258.443	-8.987	116.214	834.216	206.932	1.938.649	397.903	223.121	3.966.491
Herning	657	65.235	-9.210	133.353	891.504	190.711	1.979.555	365.369	199.463	3.815.980
Holstebro	661	44.448	1.847	81.739	530.439	139.278	1.247.232	276.744	125.856	2.447.583
Lemvig	665	11.816	8.746	41.310	256.035	48.708	487.393	103.176	43.516	1.000.700
Struer	671	46.399	2.940	30.194	225.308	52.445	484.499	128.451	55.379	1.025.615
Syddjurs	706	30.685	-2.180	69.171	450.265	99.304	895.525	235.580	87.034	1.865.384
Norddjurs	707	61.700	6.976	64.359	413.962	100.543	931.490	206.356	78.462	1.863.848
Favrskov	710	-43.542	-5.688	83.045	496.347	99.819	907.557	241.056	106.284	1.884.878
Odder	727	36.024	-4.095	33.530	219.986	47.741	498.713	95.967	49.711	977.577
Randers	730	-16.472	-16.270	110.166	885.582	217.945	2.372.364	443.437	178.963	4.175.715
Silkeborg	740	98.014	-25.326	108.746	945.517	198.818	1.991.526	339.401	226.899	3.883.595
Samsø	741	10.234	17.783	12.292	39.143	13.139	108.490	32.766	9.166	243.013
Skanderborg	746	73.444	-28.001	89.060	634.620	125.714	1.157.658	219.157	125.333	2.396.985
Århus	751	576.990	-107.622	396.832	3.000.784	753.198	7.677.774	1.348.673	548.401	14.195.030
Ikast-Brande	756	16.504	-3.701	65.772	419.064	81.960	799.512	207.804	86.966	1.673.881
Ringkøbing-Skjern	760	15.319	-21.378	108.875	587.580	137.071	1.233.960	274.822	10.707	2.346.956
Hedensted	766	-6.995	-12.028	72.012	498.431	108.485	906.754	201.202	100.982	1.868.843
Skive	779	35.027	-19.136	99.083	475.867	110.370	1.093.572	260.472	117.771	2.173.026
Viborg	791	1.883	-8.370	136.731	943.249	234.372	2.123.615	447.013	182.295	4.060.788
Region Midtjylland i alt		1.315.156	-233.700	1.852.484	12.747.899	2.966.553	28.835.838	5.825.349	2.556.309	55.865.888

Bilag 22: Kommunernes udgiftsstruktur på drifts- og anlægsområdet i regnskab 2007 (netto inkl. refusion i 1000. kr)

	Kommune- nummer	Byudvikling, bolig og miljø	Forsyningsvirk- somhed	Transport og infrastruktur	Undervisning og kultur	Sundhed	Sociale opgaver og beskæftigelse	Administration	Moms og momsudligning	Udgifter i alt
Morsø	773	6.762	-4.251	30.769	193.888	53.353	601.207	104.614	41.721	1.028.063
Thisted	787	39.582	-4.236	75.071	462.781	108.477	1.157.344	207.342	90.593	2.136.954
Brønderslev-Dronninglund	810	44.500	-19.221	55.984	355.384	70.737	835.014	170.527	75.776	1.588.701
Frederikshavn	813	31.027	-2.412	109.972	610.348	156.682	1.549.905	348.314	147.718	2.951.554
Vesthimmerland	820	26.578	-1.350	69.072	420.974	82.658	925.470	230.732	94.346	1.848.480
Læsø	825	5.031	1.429	32.532	21.049	4.125	54.461	17.582	7.705	143.914
Rebild	840	33.633	-2.295	60.764	297.136	64.854	545.034	146.266	60.511	1.205.903
Mariagerfjord	846	18.459	-42.624	73.343	482.677	97.480	943.028	221.904	86.008	1.880.275
Jammerbugt	849	44.378	-13.255	57.501	441.491	92.659	850.993	186.288	84.248	1.744.303
Aalborg	851	328.133	24.213	269.796	1.995.827	442.777	4.722.787	868.652	391.859	9.044.044
Hjørring	860	108.068	-14.907	94.065	680.423	160.667	1.646.487	372.605	143.998	3.191.406
Region Nordjylland i alt		686.151	-78.909	928.869	5.961.978	1.334.469	13.831.730	2.874.826	1.224.483	26.763.597
Hele landet		4.943.808	-663.060	8.599.638	56.930.517	13.786.494	132.298.042	30.489.786	12.719.327	259.104.552

Bilag 23: Kommunernes udgiftsstruktur på driftsområdet i regnskab 2007 (brutto i 1000. kr.)

	Kommune- nummer	Byudvikling, bolig og miljø	Forsyningsvirk- somhed	Transport og infrastruktur	Undervisning og kultur	Sundhed	Sociale opgaver og beskæftigelse	Administration	Udgifter i alt
København	101	1.395.037	584.001	852.127	3.638.885	1.390.897	20.759.770	4.142.811	32.763.528
Frederiksberg	147	176.341	127.384	151.062	680.744	305.976	3.279.306	489.074	5.209.887
Ballerup	151	89.335	122.989	57.103	756.369	148.423	1.952.222	357.013	3.483.454
Brøndby	153	42.192	73.570	44.353	452.230	99.975	1.601.104	233.759	2.547.183
Dragør	155	16.888	8.497	29.537	137.717	30.189	389.931	78.306	691.065
Gentofte	157	183.109	287.666	89.569	758.103	170.725	2.568.217	375.752	4.433.141
Gladsaxe	159	96.863	234.146	59.699	944.405	164.902	2.600.343	423.572	4.523.930
Glostrup	161	46.625	95.181	39.823	269.954	58.032	891.397	146.853	1.547.865
Herlev	163	45.165	69.960	36.109	375.570	90.679	1.095.593	139.436	1.852.512
Albertslund	165	92.229	224.619	66.421	498.453	71.264	1.211.556	216.993	2.381.535
Hvidovre	167	76.402	146.177	75.131	534.373	144.839	1.947.565	315.642	3.240.129
Høje-Taastrup	169	74.327	114.941	94.427	674.395	118.286	1.820.690	311.485	3.208.551
Lyngby-Taarbæk	173	138.308	149.902	77.598	664.551	159.581	1.696.772	282.383	3.169.095
Rødovre	175	65.564	149.618	49.059	482.537	90.030	1.535.056	224.944	2.596.808
Ishøj	183	79.016	107.300	37.747	370.275	62.616	922.574	170.400	1.749.928
Tårnby	185	76.189	167.735	54.276	439.942	99.033	1.270.813	181.424	2.289.412
Vallensbæk	187	18.632	30.829	21.754	172.078	31.788	298.839	97.886	671.806
Furesø	190	78.401	78.941	69.920	452.480	90.530	1.214.088	264.212	2.248.572
Allerød	201	33.124	46.591	50.657	396.677	57.748	673.239	150.553	1.408.589
Fredensborg	210	36.232	94.959	89.143	525.669	102.429	1.494.470	281.813	2.624.715
Helsingør	217	108.433	401.215	208.162	782.623	158.475	2.354.651	397.589	4.411.148
Hillerød	219	60.568	338.370	119.951	939.849	122.705	1.768.876	318.000	3.668.319
Hørsholm	223	34.203	61.480	40.502	296.692	55.701	732.855	141.209	1.362.642
Rudersdal	230	90.653	102.875	96.069	686.351	155.296	1.854.372	287.076	3.272.692
Egedal	240	39.156	76.651	56.538	594.635	92.903	1.075.949	264.130	2.199.962
Frederikssund	250	48.222	97.885	70.444	633.408	114.062	1.483.825	238.301	2.686.147
Halsnæs	260	40.914	154.538	28.952	386.012	86.645	1.206.616	224.763	2.128.440
Gribskov	270	41.017	103.303	94.916	478.066	115.053	1.336.275	251.694	2.420.324
Bornholm	400	64.746	157.114	147.810	422.389	113.186	1.592.402	315.867	2.813.514
Region Hovedstaden i alt		3.387.891	4.408.437	2.908.859	18.445.432	4.501.968	62.629.366	11.322.940	107.604.893

Bilag 23: Kommunernes udgiftsstruktur på driftsområdet i regnskab 2007 (brutto i 1000. kr)

	Kommune- nummer	Byudvikling, bolig og miljø	Forsyningsvirk- somhed	Transport og infrastruktur	Undervisning og kultur	Sundhed	Sociale opgaver og beskæftigelse	Administration	Udgifter i alt
Greve	253	54.714	71.744	107.463	619.584	116.107	1.407.873	256.014	2.633.499
Køge	259	89.189	73.816	120.070	762.668	138.872	1.915.915	342.005	3.442.535
Roskilde	265	137.072	463.350	185.230	1.083.885	196.771	2.702.480	468.142	5.236.930
Solrød	269	24.561	33.344	21.664	276.487	48.906	504.527	110.008	1.019.497
Odsherred	306	42.477	87.301	54.092	359.450	95.932	1.420.222	215.687	2.275.161
Holbæk	316	63.060	140.782	145.572	857.939	162.452	2.423.490	355.328	4.148.623
Faxe	320	32.852	63.426	51.253	382.746	85.927	1.260.475	195.786	2.072.465
Kalundborg	326	74.651	244.100	81.005	529.039	116.176	1.941.843	299.561	3.286.375
Ringsted	329	42.604	76.872	44.507	504.351	80.983	1.146.766	172.949	2.069.032
Slagelse	330	104.614	74.969	175.797	913.130	189.020	3.119.608	479.516	5.056.654
Stevns	336	26.707	35.603	37.847	247.936	61.301	716.179	118.525	1.244.098
Sorø	340	23.335	53.223	38.099	337.510	67.184	1.113.969	177.981	1.811.301
Lejre	350	40.181	42.132	55.187	321.765	68.291	773.447	143.327	1.444.330
Lolland	360	56.124	76.655	138.167	516.677	129.902	2.378.574	358.559	3.654.658
Næstved	370	90.030	150.505	93.739	901.677	197.167	2.967.227	463.192	4.863.537
Guldborgsund	376	93.348	219.206	89.279	657.909	162.467	2.422.128	344.784	3.989.121
Vordingborg	390	65.414	52.177	82.851	562.949	125.207	1.822.264	261.505	2.972.367
Region Sjælland i alt		1.060.933	1.959.205	1.521.822	9.835.702	2.042.665	30.036.987	4.762.869	51.220.183

Bilag 23: Kommunernes udgiftsstruktur på driftsområdet i regnskab 2007 (brutto i 1000. kr)

	Kommune- nummer	Byudvikling, bolig og miljø	Forsyningsvirk- somhed	Transport og infrastruktur	Undervisning og kultur	Sundhed	Sociale opgaver og beskæftigelse	Administration	Udgifter i alt
Middelfart	410	31.998	96.000	59.211	471.278	85.293	1.354.546	176.226	2.274.552
Assens	420	43.516	69.754	67.873	490.359	98.287	1.435.734	224.625	2.430.148
Faaborg-Midtfyn	430	47.796	51.470	108.645	563.560	132.985	1.844.008	292.099	3.040.563
Kerteminde	440	32.583	91.251	43.918	289.482	52.048	766.190	129.125	1.404.597
Nyborg	450	42.830		46.182	336.537	74.569	1.151.172	184.633	1.835.923
Odense	461	237.084	14.227	263.856	2.247.490	531.367	7.185.895	1.085.854	11.565.773
Svendborg	479	57.839	128.020	77.102	733.848	144.959	2.321.661	354.493	3.817.922
Nordfyns	480	29.024	44.999	43.355	339.661	74.551	925.356	150.168	1.607.114
Langeland	482	12.746	28.317	26.886	161.970	38.905	588.481	108.887	966.192
Ærø	492	8.625	22.035	40.389	60.405	16.674	251.999	45.774	445.901
Haderslev	510	77.919	119.555	94.699	632.871	127.261	2.035.532	322.750	3.410.587
Billund	530	38.841	69.326	43.143	303.991	70.726	835.862	125.786	1.487.675
Sønderborg	540	77.175	138.843	132.760	765.636	196.896	2.533.427	426.065	4.270.802
Tønder	550	64.426	102.001	114.198	444.147	93.805	1.471.789	245.014	2.535.380
Esbjerg	561	151.945	603.000	289.514	1.265.967	296.153	4.882.526	708.049	8.197.154
Fanø	563	8.019	17.569	5.560	30.572	7.248	92.468	26.667	188.103
Varde	573	65.945	161.725	85.118	578.882	129.533	1.630.238	271.812	2.923.253
Vejen	575	30.687	72.672	76.257	456.940	93.095	1.306.712	226.634	2.262.997
Aabenraa	580	50.207	196.525	109.689	678.396	154.562	2.184.497	345.075	3.718.951
Fredericia	607	86.684	256.650	119.627	544.244	124.444	1.896.584	328.006	3.356.239
Kolding	621	78.116	247.039	128.721	1.071.520	220.911	2.890.847	489.033	5.126.187
Vejle	630	129.112	312.743	178.000	1.252.264	250.613	3.655.569	596.831	6.375.132
Region Syddanmark i alt		1.403.117	2.843.721	2.154.703	13.720.020	3.014.885	43.241.093	6.863.606	73.241.145

Bilag 23: Kommunernes udgiftsstruktur på driftsområdet i regnskab 2007 (brutto i 1000. kr)

	Kommune- nummer	Byudvikling, bolig og miljø	Forsyningsvirk- somhed	Transport og infrastruktur	Undervisning og kultur	Sundhed	Sociale opgaver og beskæftigelse	Administration	Udgifter i alt
Horsens	615	110.183	182.023	266.016	906.771	208.462	2.844.780	420.189	4.938.424
Herning	657	198.235	110.458	126.502	981.816	191.403	2.971.877	434.467	5.014.758
Holstebro	661	59.536	44.063	75.452	645.364	140.710	1.931.518	319.968	3.216.611
Lemvig	665	21.173	43.498	46.134	275.965	48.788	759.435	112.393	1.307.386
Struer	671	20.385	31.203	42.101	254.343	51.434	772.201	125.425	1.297.092
Syddjurs	706	39.860	30.616	99.291	496.375	104.427	1.361.817	206.904	2.339.290
Norddjurs	707	36.400	74.159	108.771	488.100	102.957	1.408.355	222.244	2.440.986
Favrskov	710	29.717	54.219	65.734	541.715	98.644	1.357.313	255.875	2.403.217
Odder	727	14.649	13.227	36.924	242.682	47.975	733.099	97.168	1.185.724
Randers	730	86.686	194.508	143.609	1.120.455	217.594	3.736.029	460.077	5.958.958
Silkeborg	740	89.029	304.959	127.567	1.057.971	200.835	2.912.826	392.450	5.085.637
Samsø	741	4.279	14.559	11.893	44.059	13.146	151.514	52.076	291.526
Skanderborg	746	45.825	45.138	76.134	694.881	125.977	1.945.829	251.430	3.185.214
Århus	751	310.504	2.281.982	370.915	3.151.033	767.657	11.384.553	1.508.195	19.774.839
Ikast-Brande	756	45.096	66.821	119.493	463.486	82.204	1.310.453	213.069	2.300.622
Ringkøbing-Skjern	760	71.143	100.705	96.767	619.476	144.823	1.875.144	301.737	3.209.795
Hedensted	766	31.560	69.099	50.874	531.816	108.766	1.351.435	212.523	2.356.073
Skive	779	48.612	27.245	98.569	563.876	112.965	1.667.440	250.409	2.769.116
Viborg	791	106.620	177.924	145.585	1.018.165	234.574	3.039.970	487.902	5.210.740
Region Midtjylland i alt		1.369.492	3.866.406	2.108.331	14.098.349	3.003.341	43.515.588	6.324.501	74.286.008

Bilag 23: Kommunernes udgiftsstruktur på driftsområdet i regnskab 2007 (brutto i 1000. kr)

	Kommune- nummer	Byudvikling, bolig og miljø	Forsyningsvirk- somhed	Transport og infrastruktur	Undervisning og kultur	Sundhed	Sociale opgaver og beskæftigelse	Administration	Udgifter i alt
Morsø	773	21.994	52.451	33.700	217.991	56.963	824.213	112.853	1.320.165
Thisted	787	54.904	116.532	77.267	514.932	108.955	1.632.013	217.179	2.721.782
Brønderslev-Dronninglund	810	48.095	141.328	62.388	395.463	74.480	1.361.849	177.283	2.260.886
Frederikshavn	813	85.821	133.835	196.882	657.987	158.045	2.270.927	359.872	3.863.369
Vesthimmerland	820	49.921	63.903	49.583	508.743	85.969	1.353.506	248.775	2.360.400
Læsø	825	5.114	26.635	34.370	21.662	4.313	71.102	21.386	184.582
Rebild	840	24.935	45.296	46.536	352.390	65.650	873.662	151.977	1.560.446
Mariagerfjord	846	40.095	58.463	66.340	512.841	98.228	1.474.096	230.862	2.480.925
Jammerbugt	849	47.443	67.624	67.732	462.832	93.262	1.396.803	214.558	2.350.254
Aalborg	851	265.948	1.340.287	460.789	2.226.935	452.250	7.266.729	1.019.690	13.032.628
Hjørring	860	89.345	162.750	102.408	750.966	161.420	2.432.570	412.622	4.112.081
Region Nordjylland i alt		733.615	2.209.104	1.197.995	6.622.742	1.359.535	20.957.470	3.167.057	36.247.518
Hele landet		7.955.048	15.286.873	9.891.710	62.722.245	13.922.394	200.380.504	32.440.973	342.599.747

Bilag 24: Kommunernes serviceudgifter i budget og regnskab 2007

	Kommune- nummer	Serviceudgifter i budget 2007 (1000 kr.)	Bloktilskuds-nøgle (pct. pr. 1.1.2007)	Meropgaver fordelt efter bloktilskuds-nøglen (1000 kr.)	Samlede serviceudgifter inkl. meropgaver i budget 2007 (1000 kr.)	Serviceudgifter i regnskab 2007 (1000 kr.)	Forskel (1000 kr.)	Forskel i pct.
København	101	19.621.508	9,2	21.454	19.642.962	19.730.578	87.616	0,4
Frederiksberg	147	3.205.245	1,7	3.928	3.209.173	3.234.079	24.906	0,8
Ballerup	151	2.102.955	0,9	1.998	2.104.953	2.083.962	-20.991	-1,0
Brøndby	153	1.429.542	0,6	1.446	1.430.988	1.445.224	14.236	1,0
Dragør	155	496.196	0,2	562	496.758	514.534	17.776	3,6
Gentofte	157	2.609.988	1,3	2.925	2.612.913	2.644.188	31.275	1,2
Gladsaxe	159	2.518.522	1,1	2.638	2.521.160	2.506.071	-15.089	-0,6
Glostrup	161	850.421	0,4	878	851.299	855.490	4.191	0,5
Herlev	163	1.093.291	0,5	1.139	1.094.430	1.107.343	12.913	1,2
Albertslund	165	1.266.075	0,5	1.176	1.267.251	1.282.367	15.116	1,2
Hvidovre	167	2.042.429	0,9	2.105	2.044.534	2.063.724	19.190	0,9
Høje-Taastrup	169	2.014.413	0,9	1.988	2.016.401	1.972.564	-43.837	-2,2
Lyngby-Taarbæk	173	2.049.934	1,0	2.204	2.052.138	2.061.404	9.266	0,5
Rødovre	175	1.519.107	0,7	1.544	1.520.651	1.541.824	21.173	1,4
Ishøj	183	899.150	0,4	882	900.032	916.950	16.918	1,9
Tårnby	185	1.447.298	0,7	1.694	1.448.992	1.429.488	-19.504	-1,3
Vallensbæk	187	447.761	0,2	517	448.278	459.287	11.009	2,5
Furesø	190	1.555.572	0,7	1.602	1.557.174	1.561.479	4.305	0,3
Allerød	201	936.252	0,4	1.006	937.258	986.193	48.935	5,2
Fredensborg	210	1.557.975	0,7	1.674	1.559.649	1.547.659	-11.990	-0,8
Helsingør	217	2.497.036	1,1	2.599	2.499.635	2.440.429	-59.206	-2,4
Hillerød	219	1.864.955	0,9	1.974	1.866.929	1.886.075	19.146	1,0
Hørsholm	223	922.832	0,4	1.036	923.868	921.524	-2.344	-0,3
Rudersdal	230	2.067.003	1,0	2.296	2.069.299	2.036.147	-33.152	-1,6
Egedal	240	1.440.933	0,7	1.706	1.442.639	1.502.264	59.625	4,1
Frederikssund	250	1.726.888	0,8	1.870	1.728.758	1.658.404	-70.354	-4,1
Halsnæs	260	1.194.139	0,6	1.312	1.195.451	1.244.726	49.275	4,1
Gribskov	270	1.445.150	0,7	1.721	1.446.871	1.488.354	41.483	2,9
Bornholm	400	1.627.159	0,8	1.833	1.628.992	1.610.847	-18.145	-1,1
Region Hovedstaden i alt		64.449.729	30,0	69.709	64.519.438	64.733.178	213.740	0,3

Bilag 24: Kommunernes serviceudgifter i budget og regnskab 2007

	Kommune- nummer	Serviceudgifter i budget 2007 (1000 kr.)	Bloktilskudsnøgle (pct. pr. 1.1.2007)	Meropgaver fordelt efter bloktilskudsnøglen (1000 kr.)	Samlede serviceudgifter inkl. meropgaver i budget 2007 (1000 kr.)	Serviceudgifter i regnskab 2007 (1000 kr.)	Forskel (1000 kr.)	Forskel i pct.
Greve	253	1.666.113	0,9	2.030	1.668.143	1.649.734	-18.409	-1,1
Køge	259	2.052.125	1,0	2.398	2.054.523	2.081.139	26.616	1,3
Roskilde	265	3.056.996	1,5	3.451	3.060.447	3.053.005	-7.442	-0,2
Solrød	269	706.760	0,4	888	707.648	694.147	-13.501	-1,9
Odsherred	306	1.215.688	0,6	1.405	1.217.093	1.296.936	79.843	6,6
Holbæk	316	2.260.018	1,3	2.915	2.262.933	2.338.618	75.685	3,3
Faxe	320	1.194.152	0,6	1.496	1.195.648	1.232.033	36.385	3,0
Kalundborg	326	1.796.182	0,9	2.103	1.798.285	1.819.321	21.036	1,2
Ringsted	329	1.130.001	0,6	1.340	1.131.341	1.160.199	28.858	2,6
Slagelse	330	2.627.288	1,4	3.277	2.630.565	2.701.125	70.560	2,7
Stevns	336	733.841	0,4	930	734.771	740.550	5.779	0,8
Sorø	340	1.016.682	0,5	1.233	1.017.915	1.053.190	35.275	3,5
Lejre	350	902.097	0,5	1.123	903.220	968.270	65.050	7,2
Lolland	360	1.923.073	0,9	2.071	1.925.144	1.923.965	-1.179	-0,1
Næstved	370	2.588.701	1,5	3.413	2.592.114	2.697.250	105.136	4,1
Guldborgsund	376	2.142.773	1,2	2.706	2.145.479	2.171.458	25.979	1,2
Vordingborg	390	1.556.917	0,9	1.980	1.558.897	1.610.991	52.094	3,3
Region Sjælland i alt		28.569.407	15,0	34.760	28.604.167	29.191.931	587.764	2,1

Bilag 24: Kommunernes serviceudgifter i budget og regnskab 2007

	Kommune- nummer	Serviceudgifter i budget 2007 (1000 kr.)	Bloktilskuds-nøgle (pct. pr. 1.1.2007)	Meropgaver fordelt efter bloktilskuds-nøglen (1000 kr.)	Samlede serviceudgifter inkl. meropgaver i budget 2007 (1000 kr.)	Serviceudgifter i regnskab 2007 (1000 kr.)	Forskel (1000 kr.)	Forskel i pct.
Middelfart	410	1.226.740	0,7	1.566	1.228.306	1.258.811	30.505	2,5
Assens	420	1.445.838	0,8	1.781	1.447.619	1.463.258	15.639	1,1
Faaborg-Midtfyn	430	1.774.458	0,9	2.198	1.776.656	1.773.821	-2.835	-0,2
Kerteminde	440	809.675	0,4	1.002	810.677	822.137	11.460	1,4
Nyborg	450	1.110.838	0,6	1.342	1.112.180	1.099.571	-12.609	-1,1
Odense	461	6.444.993	3,4	7.954	6.452.947	6.491.576	38.629	0,6
Svendborg	479	1.996.133	1,1	2.501	1.998.634	2.050.110	51.476	2,6
Nordfyns	480	1.005.353	0,5	1.243	1.006.596	1.019.385	12.789	1,3
Langeland	482	549.899	0,3	594	550.493	566.003	15.510	2,8
Ærø	492	261.281	0,1	289	261.570	262.702	1.132	0,4
Haderslev	510	1.952.563	1,0	2.397	1.954.960	1.974.731	19.771	1,0
Billund	530	899.054	0,5	1.113	900.167	898.910	-1.257	-0,1
Sønderborg	540	2.509.301	1,4	3.272	2.512.573	2.540.792	28.219	1,1
Tønder	550	1.442.888	0,7	1.718	1.444.606	1.452.402	7.796	0,5
Esbjerg	561	4.056.679	2,1	4.862	4.061.541	4.083.042	21.501	0,5
Fanø	563	115.827	0,1	135	115.962	114.187	-1.775	-1,5
Varde	573	1.717.363	0,9	2.123	1.719.486	1.708.583	-10.903	-0,6
Vejen	575	1.386.951	0,8	1.784	1.388.735	1.392.894	4.159	0,3
Aabenraa	580	2.114.423	1,1	2.557	2.116.980	2.125.692	8.712	0,4
Fredericia	607	1.769.513	0,9	2.098	1.771.611	1.787.689	16.078	0,9
Kolding	621	3.111.553	1,6	3.713	3.115.266	3.172.907	57.641	1,9
Vejle	630	3.558.493	1,9	4.434	3.562.927	3.646.361	83.434	2,3
Region Syddanmark i alt		41.259.816	21,8	50.677	41.310.493	41.705.564	395.071	1,0

Bilag 24: Kommunernes serviceudgifter i budget og regnskab 2007

	Kommune- nummer	Serviceudgifter i budget 2007 (1000 kr.)	Bloktilskuds nøgle (pct. pr. 1.1.2007)	Meropgaver fordelt efter bloktilskudsnøglen (1000 kr.)	Samlede serviceudgifter inkl. meropgaver i budget 2007 (1000 kr.)	Serviceudgifter i regnskab 2007 (1000 kr.)	Forskel (1000 kr.)	Forskel i pct.
Horsens	615	2.704.823	1,5	3.366	2.708.189	2.725.765	17.576	0,6
Herning	657	2.785.271	1,5	3.561	2.788.832	2.859.974	71.142	2,6
Holstebro	661	1.900.228	1,0	2.410	1.902.638	1.879.330	-23.308	-1,2
Lemvig	665	777.129	0,4	947	778.076	781.712	3.636	0,5
Struer	671	727.783	0,4	962	728.745	737.940	9.195	1,3
Syddjurs	706	1.356.556	0,8	1.746	1.358.302	1.432.643	74.341	5,5
Norddjurs	707	1.337.089	0,7	1.633	1.338.722	1.403.621	64.899	4,8
Favrskov	710	1.479.087	0,8	1.918	1.481.005	1.509.866	28.861	1,9
Odder	727	693.985	0,4	914	694.899	704.917	10.018	1,4
Randers	730	3.247.939	1,7	3.960	3.251.899	3.212.589	-39.310	-1,2
Silkeborg	740	2.871.043	1,6	3.686	2.874.729	2.908.149	33.420	1,2
Samsø	741	165.726	0,1	176	165.902	172.931	7.029	4,2
Skanderborg	746	1.823.718	1,0	2.355	1.826.073	1.853.373	27.300	1,5
Århus	751	10.096.004	5,4	12.615	10.108.619	10.021.171	-87.448	-0,9
Ikast-Brande	756	1.340.636	0,7	1.690	1.342.326	1.297.725	-44.601	-3,3
Ringkøbing-Skjern	760	1.912.889	1,1	2.475	1.915.364	1.938.357	22.993	1,2
Hedensted	766	1.474.317	0,8	1.912	1.476.229	1.493.131	16.902	1,1
Skive	779	1.647.623	0,9	2.059	1.649.682	1.667.788	18.106	1,1
Viborg	791	3.129.004	1,7	3.893	3.132.897	3.197.974	65.077	2,1
Region Midtjylland i alt		41.470.850	22,5	52.279	41.523.129	41.798.956	275.827	0,7

Bilag 24: Kommunernes serviceudgifter i budget og regnskab 2007

	Kommune- nummer	Serviceudgifter i budget 2007 (1000 kr.)	Bløtilskudsnøgle (pct. pr. 1.1.2007)	Meropgaver fordelt efter bløtilskudsnøglen (1000 kr.)	Samlede serviceudgifter inkl. meropgaver i budget 2007 (1000 kr.)	Serviceudgifter i regnskab 2007 (1000 kr.)	Forskel (1000 kr.)	Forskel i pct.
Morsø	773	774.141	0,4	945	775.086	766.138	-8.948	-1,2
Thisted	787	1.567.383	0,8	1.941	1.569.324	1.586.724	17.400	1,1
Brønderslev-Dronninglund	810	1.237.287	0,7	1.510	1.238.797	1.244.693	5.896	0,5
Frederikshavn	813	2.197.347	1,2	2.678	2.200.025	2.297.390	97.365	4,4
Vesthimmerland	820	1.364.836	0,7	1.612	1.366.448	1.412.922	46.474	3,4
Læsø	825	103.561	0,0	88	103.649	114.513	10.864	10,5
Rebild	840	949.104	0,5	1.220	950.324	960.517	10.193	1,1
Mariagerfjord	846	1.448.557	0,8	1.801	1.450.358	1.488.588	38.230	2,6
Jammerbugt	849	1.300.740	0,7	1.652	1.302.392	1.351.222	48.830	3,7
Aalborg	851	6.756.412	3,6	8.269	6.764.681	6.822.824	58.143	0,9
Hjørring	860	2.302.525	1,2	2.859	2.305.384	2.422.460	117.076	5,1
Region Nordjylland i alt		20.001.893	10,6	24.575	20.026.468	20.467.991	441.523	2,2
Hele landet		195.751.695	100	232.000	195.983.695	197.897.620	1.913.925	1,0