



Varde Kommune



Halvårsregnskab 2015



Indholdsfortegnelse

Borgmesterens forord	5
Ledelsens påtegning	7
Ledelsens beretning	8
Halvårsregnskabet	10
Regnskabsopgørelse pr. 30. juni 2015	10
Balance pr. 30. juni 2015	11
Bemærkninger til halvårsregnskab 2015	13
Regnskabspraksis	15
Regnskabsoversigt pr. 30. juni 2015.....	17

Borgmesterens forord

Varde Kommunes halvårsregnskab for perioden fra 1. januar til 30. juni 2015 beskriver kommunens økonomi i hovedtal.

Formålet er at give offentligheden og interessenter et indblik i Varde Kommunes økonomi her midtvejs i 2015.

Halvårsregnskabet kan hentes på vores hjemmeside i PDF-format.

Jeg håber med denne halvårsrapport at kunne give læseren en klar og let tilgængelig indsigt i kommunens overordnede økonomiske stilling pr. 30. juni 2015.

Erik Buhl
Borgmester

Ledelsens påtegning

Økonomi- og Erhvervsudvalget har den 27. august 2015 aflagt halvårsregnskab for perioden fra 1. januar til 30. juni 2015 for Varde Kommune til Byrådet.

Halvårsregnskabet bygger på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med Lov om Kommunernes Styrelse og reglerne

i Social- og Økonomiministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at halvårsregnskabet giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver, finansielle stilling - samt halvårets økonomiske resultat.

Varde Kommune, den 27. august 2015

Erik Buhl
Borgmester

Mogens Pedersen
Kommunaldirektør

Ledelsens beretning

Opsummering

Budgetlægningen for 2015 har været meget præget af den økonomiske udvikling i landet. Dette har blandt andet betydet,

- at der ved forhandlingerne mellem regeringen og KL om en aftale for den kommunale økonomi for 2015 blev fastlagt rammer for størrelsen af de kommunale serviceudgifter. Såfremt kommunerne under ét ikke overholder udgiftsrammen både i budget- og regnskabssituationen, vil der ske en reduktion af det kommunale bloktilskud
- at der er aftalt en ramme for de kommunale anlægsudgifter, men her er der ingen sanktioner, hvis den aftalte udgiftsramme ikke overholdes
- at Skattestoppet fortsat er gældende for kommunerne i 2015.

På denne baggrund er der fortsat fokus på en tæt og troværdig økonomisk styring.

Halvårsregnskabet tager udgangspunkt i den budgetopfølgning, som Byrådet godkendte den 30. juni 2015. Derudover er medregnet andre bevillinger, som Byrådet har afgivet i første halvår 2015.

Nøgletallene for Varde Kommunes halvårsregnskab 2015 er:

Udgiftsregnskab i mio. kr.	Forbrug pr. 30. juni 2015	Oprindeligt budget 2015	Forventet regnskab 2015	Afvigelse mellem oprindeligt budget og forventet regnskab 2015
Serviceudgifter	1.041	2.089	2.074	-15
Overførselsudgifter	278	522	522	0
Forsikrede ledige	40	79	79	0
Medfinansiering sundhedsvæsen	70	169	177	8
Refusion dyre enkeltsager	-7	-8	-8	0
Drift af ældreboliger	-10	-14	-15	-1
Anlægsudgifter	83	138	153	15

I halvårsregnskabet fokuseres der på det forventede regnskab for 2015 målt i forhold til det oprindelige budget for 2015. Som det fremgår, forventes der relativt begrænsede udgiftsmæssige afvigelser mellem det forventede regnskab 2015 og det oprindelige budget for 2015.

Halvårsregnskabet for Varde Kommune 2015 viser, at forventningerne til det samlede regnskab for Varde Kommune 2015 er på den rigtige side af de udgiftsniveauer, der styres efter.

Dette gælder for *serviceudgifterne*¹, hvor forventningen er et mindreforbrug på 15 mio. kr. ud af et samlet budget på 2.089 mio. kr. for 2015. I budgetopfølgningen pr. 30. april 2015 var der angivet et mindreforbrug på 6 mio. kr. Forskellen op til de 15 mio. kr. skyldes en mindre lønfremskrivning på 9 mio. kr.

¹ Serviceudgifter er defineret som udgifter og indtægter til alle driftsområder, bortset fra ydelser overført direkte til personer. Det vil sige, at serviceudgifter blandt andet omfatter de store serviceområder som børn, skole og ældre områderne.

For overførselsudgifter,² de forsikrede ledige³, medfinansiering sundhedsvæsen, refusion på dyre enkeltsager samt drift af ældreboliger forventes det, at budgettet holder.

Anlægsudgifterne forventes at vise et merforbrug i forhold til det oprindelige budget på 15 mio. kr. Merforbruget forventes finansieret af overførte anlægsbevillinger fra tidligere år.

Budgetoverførslerne fra 2015 til 2016 på driften forventes at blive på samme niveau som fra 2014 til 2015. Der blev overført 95,4 mio. kr. fra 2014 til 2015.

Budgetoverførsler på anlægssiden forventes at være 43,6 mio. kr., hvilket er lavere end tidligere år. Det skyldes en bevidst prioritering af en bedre samtidighed mellem afgivelse af bevillinger og projekternes afholdelse.

På de efterfølgende sider fremgår

- Regnskabsopgørelse indeholdende forbruget pr. 30. juni 2015, det oprindelige budget 2015, det forventede regnskab 2015 samt en afvigelses kolonne mellem det forventede regnskab og det oprindelige budget.
- Balance indeholdende aktiver og passiver pr. 30. juni 2015 samt balanceposterne fra det endelige regnskab 2014.
- En udvalgsopdelt forklaring til de enkelte udvalgs mer- og mindreforbrug.
- Opsamling på anlægsprojekter bevilget udover det oprindelige budget 2015.

² Overførselsudgifter er defineret som udgifter, der overføres direkte til personer. Det er fx pensioner, sygedagpenge, kontanthjælp og boligstøtte.

³ Forsikrede ledige er defineret som udgifter til dagpenge til forsikrede ledige.

Halvårsregnskabet

Regnskabsopgørelse pr. 30. juni 2015

Udgiftsregnskab i mio. kr.	Pr. 30. juni 2015	Oprindeligt budget 2015	Forventet regnskab 2015	Afvigelse mellem oprindeligt budget og forventet regnskab 2015
Indtægter				
Skatter	-1.087	-2.177	-2.177	0
Tilskud og udligning	-364	-764	-754	10
Indtægter i alt	-1.451	-2.941	-2.931	10
Driftsudgifter i alt	1.412	2.836	2.829	-7
Driftsresultat før renter	-39	-105	-102	3
Renter m.v.	-2	17	6	-11
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-41	-88	-96	-8
Anlægsudgifter i alt	71	138	149	11
Jordforsyning i alt	-1	-1	4	4
Resultat i alt	-29	49	57	7

Indtægter angives med -fortegn

En overordnet forklaring til forskellene mellem oprindeligt budget og forventet regnskab 2015, fremgår af afsnittet om " Bemærkninger til halvårsregnskabet 2015".

Balance pr. 30. juni 2015

Noter	Balance i mio. kr.	Regnskab pr. 30. juni 2015	Ultimo 2014
	Aktiver		
	Materielle anlægsaktiver		
	Grunde	167	167
	Bygninger	862	862
	Tekniske anlæg m.v.	30	30
	Inventar	11	11
	Anlæg under udførelse	135	135
	I alt	1.205	1.205
	Immaterielle anlægsaktiver	0	0
	Finansielle anlægsaktiver		
	Aktier og andelsbeviser mv.	1.025	1.025
	Langfristede tilgodehavender	64	60
	I alt	1.089	1.085
	Omsætningsaktiver - varebeholdninger	0	0
	Omsætningsaktiver - fysiske anlæg til salg	89	89
	Omsætningsaktiver - tilgodehavender	26	122
	Omsætningsaktiver - værdipapirer	403	353
	Likvide beholdninger – indestående i bank	-283	-178
	Aktiver i alt	2.525	2.676

Balance pr. 30. juni 2015

Noter	Balance i mio. kr.	Regnskab pr. 30. juni 2015	Ultimo 2014
	Passiver		
	Egenkapital		
	Modpost for donationer	3	4
	Modpost for selvejende institutioners aktiver	12	17
	Modpost for skattefinansierede aktiver	1.278	1.277
	Reserve for opskrivninger	0	0
	Balancekonto	-373	-345
	I alt	920	953
	Hensatte forpligtelser	385	385
	Langfristede gældsforpligtelser	847	817
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita, mv.	14	12
	Kortfristede gældsforpligtelser	359	509
	Passiver i alt	2.525	2.676

Bemærkninger til halvårsregnskab 2015

Følgende bemærkninger skal knyttes til halvårsregnskabet.

Regnskabsopgørelsen

Serviceudgifter (alle beløb indgår i det forventede regnskab for 2015)

Udvalget for Børn og Undervisning:

- Større betalinger til andre kommuner på 1 mio. kr. på grund af flere elever i andre kommuner (fra 103 til 125 elever)
- Mindre udgifter på 1 mio. kr. til privatskoler og efterskoler
- Lavere forældrebetaling (2,6 mio. kr.) og lavere udgifter til SFO-er (2,1 mio. kr.) på grund af færre elever
- Mindre udgifter på 2,7 mio. kr. til dagtilbud på grund af faldende børnetal
- Mindre udgifter på 0,6 mio. kr. på øvrige områder.

Udvalget for Social og Sundhed:

- Budgetopfølgningen vedrørende Udvalget for Social og Sundhed blev behandlet på byrådsmødet den 2. juni 2015. Der blev givet en tillægsbevilling på 11,3 mio. kr., der finansieres ved kassen med 9,3 mio. kr., udbyttebetaling fra Det Danske Madhus med 1 mio. kr. Den resterende 1 mio. kr. findes i forbindelse med udmøntningen af råderumskataloget. Bevillingen på 11,3 mio. kr. dækker merudgifter på sundhedsområdet med 8 mio. kr., genoptræning og vederlagsfri fysioterapi med 1,3 mio. kr. De resterende 2 mio. kr. indgår i finansieringen af merforbrug på ældreområdet på 8,3 mio. kr. Det ikke finansierede merforbrug på ældreområdet på 6,3 mio. kr. finansieres ved budgetomplaceringer indenfor udvalgets eget område.

Udvalget for Plan og Teknik:

- Der forventes en merindtægt på 1,6 mio. kr. vedr. kollektiv trafik
- Der forventes en mindre udgift vedr. vintertjeneste på 3 mio. kr.

Udvalget for Økonomi og Erhverv:

- Mindre udgifter på 0,8 mio. kr. til porto, facilityservice m.m.
- Merudgifter på øvrige områder på 1,1 mio. kr.

Alle udvalg:

- De nye lønoverenskomster, som er gældende fra 1. april 2015, betyder at lønningerne for kommunalt ansatte stiger med 1,38 procent fra 2014 til 2015. Det er 0,62 procent lavere end de forventede lønstigningsprocenter, som er anvendt ved budgetlægningen for 2015 og ved fastsættelse af den kommunale serviceramme. Lønbudgetterne for 2015 er dermed 9 mio. kr. for høje. Servicerammen vil blive reguleret tilsvarende.

Overførselsudgifter (beløbene indgår ikke i det forventede regnskab for 2015)

Udvalget for Arbejdsmarked og Integration:

- Netto merudgifter som en følge af flere integrationsflygtninge m.v. på 10,6 mio. kr., der forventes dækket af budgetgarantien
- Merudgifter til sygedagpenge m.v. på 8,1 mio. kr., der ikke indgår i budgetgarantien.

Områderne følges tæt, og der foretages budgetopfølgning pr. 31. august 2015.

Øvrige områder

- Der forventes mindredgifter til renter og afdrag på lån med i alt 6,6 mio. kr.
- Byrådet har endvidere bevilget flytning af 2,5 mio. kr. fra drift til anlæg vedrørende diverse projekter. Derudover bevilget yderligere 2,5 mio. kr. til anlægsprojekter.

Det skal bemærkes, at der i forhold til det forventede årsresultat i regnskabet er usikkerhed vedrørende følgende større poster

- Størrelsen af nettoudgiften for Varde Kommune på de budgetgaranterede områder. Er angivet til 10,6 mio. kr. i merforbrug, som forventes dækket af budgetgarantien.
- Størrelsen af nettoudgiften for Varde Kommune vedrørende sygedagpenge, som er angivet til 8,1 mio. kr. pr. 30. juni 2015.
- Hvorvidt der vil blive foretaget en midtvejsregulering af den lavere lønfremskrivning, der i regnskabet er taget med som en udgift (lavere bloktilskud) med 9 mio. kr.

Forholdene forventes afklaret i forbindelse med budgetopfølgningen, som rapporteres i september, oktober måned.

Anlægsprojekter

	Forventet regnskab 2015	Korrigeret budget 2015	Forventet overførsel
Økonomi of Erhverv	29,4	22,8	6,6
Plan og Teknik	59,6	68,4	-8,8
Børn og Undervisning	51,0	74,6	-23,6
Kultur og Fritid	2,3	10,7	-8,4
Social og Sundhed	6,7	16,1	-9,4
Arbejdsmarked og Integration	0,0	0,0	0,0
I alt	149,0	192,6	-43,6

Tallene er angivet i mio. kr. og ekskl. jordforsyning.

I 2015 er der et samlet budget på 192,6 mio. kr. til anlægsprojekter. Budgettet specificeres således

- Det oprindeligt godkendte anlægsbudget på 138,2 mio. kr.
- Budgetoverførsel fra 2014 til 2015 50,4 mio. kr.
- Øvrige ændringer 4,0 mio. kr.

Som det fremgår af halvårsregnskabet forventes der et samlet mindreforbrug i 2015 på 43,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Årsagen til mindreforbruget er primært forskydning i anlægsprojekternes færdiggørelsesgrad, hvorfor det forventes at beløbet skal overføres til budget 2016.

Balancen

Den kortfristede formue er ændret med 153 mio. kr. siden årsregnskabet 2014. Tilsvarende er den kortfristede gæld ændret med 150 mio. kr. Beløbet er primært anvendt til leverandørbetalinger med 160 mio. kr.

Regnskabspraksis

Generelt

Varde Kommunes halvårsregnskab aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinier, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet aflægges som et totalregnskab, der omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter.

Driftsregnskab

Indregning af indtægter og udgifter

Indtægter indregnes så vidt muligt i det halvregnskabsår, de vedrører - jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det halvregnskabsår, de vedrører (jf. transaktionsprincippet) - forudsat at de er kendte for kommunen inden udløbet af supplementsperioden, der slutter 10. juli i regnskabsåret.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det halvregnskabsår, hvori anlægsudgiften afholdes.

Præsentation i udgiftsregnskabet

Præsentation af kommunens halvårsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Halvårsregnskabet primære funktion er at kunne sammenholde det forventede årsregnskab med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Bemærkninger til regnskabet

Det er fastsat, at halvårsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb.

Bemærkninger er udarbejdet til driftsindtægter og udgifter i det omfang, at der er tale om væsentlige afvigelser mellem det forventede årsregnskab og det oprindelige budget.

Balancen

Præsentation af balancen

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort ved udgangen af halvåret.

Balancen afspejler de faktiske værdier pr. opgørelsestidspunktet. Dog bliver følgende balanceposter som udgangspunkt alene ajourført i forbindelse med udarbejdelsen af kommunens årsregnskab

- materielle og finansielle anlægsaktiver
- omsætningsaktiver i form af fysiske anlæg
- hensatte forpligtelser og forpligtelser til feriepenge, som er optaget under kortfristede gældsforpligtelser

Der er ikke fastsat formkrav til, hvordan balancen skal udarbejdes.

Forventet regnskab

Prognosen for det forventede regnskab i halvårsregnskabet er en ajourført forventning til de samlede indtægter og udgifter i regnskabsåret.

Prognosen baserer sig på følgende

- den seneste budgetopfølgning, der har været forelagt og godkendt af Byrådet
- kendskab til eventuelle væsentlige forhold, der ikke er bevillingsmæssig dækning for
- vurdering af øvrige forhold, der kan påvirke årets resultat.

Ændring i budgetoverførslerne for drift og anlæg mellem årene er taget med i den udstrækning de objektivt kan gøres op.

Regnskabsoversigt pr. 30. juni 2015

Drift og refusion

Område i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2015	Tillægsbevillinger 2015	Forbrug 30. juni 2015	Forventet årsresultat 2015
1 Serviceudgifter	2.088.578	74.334	1.040.640	2.074.074
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	59.238	-4.781	29.009	57.629
22 Jordforsyning	-668	215	23	-668
25 Faste ejendomme	19.024	-6.468	2.205	16.313
28 Fritidsområder	11.212	-962	6.828	12.175
32 Fritidsfaciliteter	948	298	356	1.278
38 Naturbeskyttelse	3.096	1.103	536	3.096
48 Vandløbsvæsen	7.003	198	3.071	6.813
52 Miljøbeskyttelse m.v.	4.473	1.248	2.300	4.473
55 Diverse udgifter og indtægter	116	-413	54	116
58 Redningsberedskab	14.033		13.637	14.033
02 Transport og infrastruktur	86.139	-3.051	42.064	80.532
22 Fælles funktioner	6.716	1.942	3.443	5.676
28 Kommunale veje	62.651	-3.668	27.906	59.684
32 Kollektiv trafik	16.749	-1.357	10.715	15.149
35 Havne	24	32		24
03 Undervisning og kultur	623.808	45.106	297.215	621.498
22 Folkeskolen m.m.	533.689	40.556	251.884	532.142
30 Ungdomsuddannelser	19.029	770	8.415	19.008
32 Folkebiblioteker	24.260	632	12.510	24.040
35 Kulturel virksomhed	16.805	2.534	11.508	16.019
38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	30.026	615	12.898	30.290
04 Sundhedsområdet	68.503	5.272	33.865	69.546
62 Sundhedsudgifter m.v.	68.503	5.272	33.865	69.546
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	891.368	17.594	466.458	886.517
25 Dagtilbud m.v til børn og unge	187.745	1.207	95.482	182.753
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	114.745	4.021	65.010	114.355
32 Tilbud til ældre og handicappede	388.580	9.693	212.321	390.818
35 Rådgivning	18.143	791	7.090	18.079
38 Tilbud til voksne med særlige behov	179.387	1.783	84.393	177.754

Varde Kommune
Halvårsregnskab 2015

Område i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2015	Tillægsbevillinger 2015	Forbrug 30. juni 2015	Forventet årsresultat 2015
68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	1.510	-19	829	1.501
72 Støtte til frivilligt socialt arbejde og øvrige sociale formål	1.258	118	1.332	1.258
06 Fællesudgifter og administration m.v.	359.521	14.193	172.030	358.351
42 Politisk organisation	9.835	329	4.514	9.801
45 Administrativ organisation	281.573	15.459	150.488	280.605
48 Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	9.959	683	5.528	9.957
52 Lønpujler	58.153	-2.278	11.499	57.988
4 Aktivitetsbestemt medfinansiering	168.868	8.000	69.845	176.868
04 Sundhedsområdet	168.868	8.000	69.845	176.868
62 Sundhedsudgifter m.v.	168.868	8.000	69.845	176.868
5 Forsikrede ledige	78.728		40.075	78.728
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	78.728		40.075	78.728
57 Kontante ydelser	70.423		37.475	70.423
68 Arbejdsmarkedsforanstaltninger	8.305		2.600	8.305
7 Central refusionsordning (Dyre enkeltsager)	-8.282		-6.873	-8.282
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	-8.282		-6.873	-8.282
22 Central refusionsordning	-8.282		-6.873	-8.282
8 Ældreboliger	-14.081	-800	-10.158	-14.881
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	-14.081	-800	-10.158	-14.881
32 Tilbud til ældre og handicappede	-14.081	-800	-10.158	-14.881
Total ('Udgift')	3.435.456	72.860	1.721.210	3.420.706
Total ('Indtægt')	-599.269	8.363	-309.300	-591.904
Total ('Netto')	2.836.187	81.223	1.411.910	2.828.801

Anlæg

Område i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2015	Tillægsbevillinger i 2015	Forbrug 30. juni 2015	Forventet årsresultat 2015
6 Anlæg	138.236	53.333	71.348	148.823
00 Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	22.382	6.968	4.699	24.348
22 Jordforsyning	0	771	-767	3.877
25 Faste ejendomme	21.875	3.417	2.492	19.965
28 Fritidsområder	0	2.015	3.022	
32 Fritidsfaciliteter	0	0	12	
38 Naturbeskyttelse	0	202	-113	
48 Vandløbsvæsen	507	562	54	507
02 Transport og infrastruktur	6.236	40.361	12.350	40.402
22 Fælles funktioner	0	0	3	
28 Kommunale veje	6.236	40.361	12.347	40.402
03 Undervisning og kultur	51.612	4.704	32.336	37.307
22 Folkeskolen m.m.	49.637	4.297	31.994	35.332
30 Ungdomsuddannelser	0	0	0	
32 Folkebiblioteker	1.469	224	241	1.469
35 Kulturel virksomhed	0	30	29	
38 Folkeoplysning og fritidsaktiviteter m.v.	507	153	72	507
05 Sociale opgaver og beskæftigelse	17.243	12.478	6.758	16.443
25 Dagtilbud m.v til børn og unge	15.195	3.476	5.358	15.195
28 Tilbud til børn og unge med særlige behov	502	327	85	502
32 Tilbud til ældre og handicappede	1.546	1.222	776	746
38 Tilbud til voksne med særlige behov	0	7.453	539	
06 Fællesudgifter og administration m.v.	40.763	-11.177	15.205	30.322
45 Administrativ organisation	40.763	-10.213	14.054	40.763
48 Erhvervsudvikling, turisme og landdistrikter	0	-964	1.151	-10.441
Total ('Udgift')	143.236	70.803	83.026	158.745
Total ('Indtægt')	-5.000	-17.470	-11.678	-9.922
Total ('Netto')	138.236	53.333	71.348	148.823

Renter

Område i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2015	Tillægsbevillinger 2015	Forbrug 30. juni 2015	Forventet årsresultat 2015
07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.	17.140	-11.700	-2.440	5.440
22 Renter af likvide aktiver	-6.650	-2.500	-8.243	-9.150
28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0		160	
32 Renter af langfristede tilgodehavender	-800	-1.000	-1.517	-1.800
35 Renter af udlæg vedrørende forsyningsvirksomheder	110		2	110
52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	0		7	
55 Renter af langfristet gæld	24.780	-7.700	7.224	17.080
58 Kurstab og kursgevinster m.v.	-300	-500	-73	-800
Total ('Udgift')	24.480	-8.200	8.198	16.280
Total ('Indtægt')	-7.340	-3.500	-10.638	-10.840
Total ('Netto')	17.140	-11.700	-2.440	5.440

Finansiering

Område i 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2015	Tillægsbevillinger 2015	Forbrug 30. juni 2015	Forventet årsresultat 2015
07 Renter, tilskud, udligning, skatter m.v.	-2.941.041	10.466	-1.451.128	-2.930.575
62 Tilskud og udligning	-764.455	10.466	-379.670	-753.989
65 Refusion af købsmoms	0		15.871	
68 Skatter	-2.176.586		-1.087.329	-2.176.586
Total ('Udgift')	25.808	-5	28.219	25.803
Total ('Indtægt')	-2.966.849	10.471	-1.479.347	-2.956.378
Total ('Netto')	-2.941.041	10.466	-1.451.128	-2.930.575

