

Store forskelle i kommunernes underforbrug

FOA har gennemgået de endelige regnskabstal for 2013 set i forhold til budgettet for 2013 og finder at:

- Ifølge de endelige regnskabstal for 2013, har kommunerne samlet set brugt ca. 4,8¹ mia. kr. mindre på service end budgetteret. Dette er en fortsættelse af tendensen de senere år, hvor kommunerne generelt "polstrer" sig, for at undgå sanktioner på baggrund af budgetloven.
- Det skal dog bemærkes, at der efter budgetvedtagelsen er overført 2 mia.kr. fra drift til anlæg i 2013. Kommunerne har også argumenteret for, at underforbruget i 2013 er særligt stort p.g.a. lockouten af lærerne. Og endelig havde kommunerne "gemt" en reserve på 1 mia.kr. i budgettet som ikke fra starten var øremærket til et bestemt formål.
- Men alene de fem kommuner med det største underforbrug er 1 mia. kr. fra budgetrammen. Det svarer til et underforbrug på over 5 procent – mod et gennemsnitligt underforbrug på lige omkring 3 procent af driftsudgifterne. Netop når vi tager hensyn til de mange fælles forklaringer på underforbruget, er det påfaldende så store forskelle, der alligevel er mellem kommunerne.
- Ifølge FOAs beregninger, ligger kun 3 kommuner til gengæld over det budgetterede niveau: Halsnæs (ca. 14,5 mio.kr.), Thisted (ca. 3.5 mio.kr.) og Syddjurs (ca. 3,5 mio.kr.).
- I gennemsnit underforbruger en dansk kommune ca. 70 mio.kr. Men Aarhus alene ligger ca. 765 mio.kr. under service-budgettet!

1

FOAs tal for serviceudgifterne ligger under dette niveau, der er beregnet af Økonomi- og Indenrigsministeriet. Det skyldes, at det ikke på baggrund af det offentliggjorte materiale fra Danmarks Statistik, er muligt at få konteringer på gruppeniveau, hvilket er nødvendigt for en korrekt opgørelse. I stedet for visse grupperinger er 2 hele funktioner udeladt, hvilket giver en mere grovkornet opgørelse. Samtidigt har FOA ikke adgang til DUT-regulering (regulering af merudgifter), hvilket påvirker differencen mellem budget og regnskab. Skønsmæssigt kan ovenstående forbehold sættes til ca. 2 mia.kr. for alle kommuner samlet. Fratrækkes dette FOAs tal i tabellen nedenfor (6,8 mia. kr), er vi meget tæt på de officielle tal fra Økonomi- og Indenrigsministeriet. Alle budget- og regnskabstal er pl-reguleret til 2014-priser.



Det største underforbrug – en top fem over kommunerne.

Kommune	Budget	regnskab	Difference	Difference (pct.)
Aarhus	12.123.259	11.358.523	-764.736	-6 %
Ikast-Brande	1.670.190	1.569.138.	-101.052	-6 %
Lemvig	887.913	835.403	-52.510	-6 %
Struer	902.843	852.906	-49.937	-6 %
Dragør	585.530	554.595	-30.935	-5 %

Se de alle kommunernes resultater i tabellen nedenfor. **Bemærk**, at FOAs tal for differencen mellem budget og regnskab er en smule højere end Økonomi- og Indenrigsministeriets, da Danmarks Statistiks data er lidt mere grovkornede, end ministeriets. Samtidigt har ministeriet korrigeret for merudgifter, som FOA ikke har adgang til. Data skal derfor læses med dette forbehold.



Beregnet underforbrug i serviceudgifterne. Alle kommuner

t.kr.

Kommune	budget 2013 pl 2014	regnskab 2013 pl-2014	Difference	Difference %	Likviditet pr. indbygger
Hele landet	229.091.008	222.204.575	-6.886.432	-3,0%	6.060
Halsnæs	1.395.487	1.410.086	14.600	1,1%	3.059
Syddjurs	1.653.938	1.657.412	3.474	0,2%	2.222
Thisted	1.815.944	1.819.230	3.287	0,2%	4.937
Fanø	140.134	139.873	-262	-0,2%	8.941
Sorø	1.182.897	1.179.029	-3.868	-0,3%	3.888
Næstved	3.053.043	3.042.418	-10.625	-0,4%	1.187
Morsø	922.611	918.722	-3.889	-0,4%	8.225
Brønderslev	1.504.268	1.497.315	-6.953	-0,5%	1.224
Læsø	120.870	120.217	-652	-0,5%	3.322
Mariagerfjord	1.675.908	1.662.404	-13.504	-0,8%	1.704
Hjørring	2.787.903	2.762.756	-25.147	-0,9%	3.692
Kalundborg	2.046.828	2.025.661	-21.167	-1,0%	3.612
Rudersdal	2.382.247	2.356.167	-26.079	-1,1%	4.454
Fredensborg	1.774.291	1.754.792	-19.499	-1,1%	972
Bornholm	1.837.605	1.817.188	-20.417	-1,1%	2.627
Horsens	3.231.811	3.188.448	-43.363	-1,3%	3.141
Fredericia	2.050.611	2.022.981	-27.631	-1,4%	3.249
Lejre	1.105.065	1.089.917	-15.148	-1,4%	4.930
Holbæk	2.753.541	2.714.286	-39.255	-1,4%	3.530
Stevns	811.344	799.266	-12.079	-1,5%	8.694
Guldborgsund	2.540.699	2.496.041	-44.658	-1,8%	1.075
Nyborg	1.231.443	1.208.815	-22.627	-1,8%	5.234
Frederikshavn	2.568.841	2.519.553	-49.288	-1,9%	486
Hørsholm	1.077.178	1.055.550	-21.628	-2,0%	5.763
Ærø	307.619	301.429	-6.189	-2,0%	2.459
Herlev	1.260.185	1.232.288	-27.897	-2,2%	5.265
Slagelse	3.193.587	3.120.265	-73.322	-2,3%	7.563
Billund	1.051.600	1.026.890	-24.710	-2,4%	8.460
København	22.510.948	21.972.411	-538.537	-2,4%	15.154
Greve	1.898.881	1.853.350	-45.531	-2,4%	5.610
Aalborg	7.975.865	7.783.685	-192.180	-2,4%	4.603
Frederikssund	1.936.525	1.889.194	-47.331	-2,4%	6.723
Haderslev	2.263.097	2.206.388	-56.708	-2,5%	4.246
Kolding	3.653.912	3.561.516	-92.397	-2,5%	3.584
Frederiksberg	3.667.233	3.574.495	-92.738	-2,5%	9.793
Vallensbæk	603.749	588.443	-15.306	-2,5%	7.481
Tønder	1.638.014	1.596.348	-41.666	-2,5%	4.571



Gentofte	3.051.107	2.973.016	-78.091	-2,6%	6.965
Hillerød	2.101.419	2.046.067	-55.352	-2,6%	2.310
Kerteminde	957.396	932.004	-25.392	-2,7%	5.105
Rebild	1.125.555	1.094.642	-30.913	-2,8%	2.690
Hvidovre	2.363.476	2.298.512	-64.964	-2,8%	7.900
Odsherred	1.439.843	1.400.244	-39.599	-2,8%	3.126
Høje-Taastrup	2.265.120	2.202.529	-62.591	-2,8%	6.197
Rødovre	1.814.031	1.763.231	-50.800	-2,8%	3.514
Furesø	1.739.924	1.690.385	-49.538	-2,9%	10.821
Gribskov	1.690.867	1.642.660	-48.207	-2,9%	5.814
Allerød	1.039.316	1.009.494	-29.822	-2,9%	7.178
Favrskov	1.769.700	1.718.724	-50.976	-2,9%	4.357
Odder	851.535	826.610	-24.925	-2,9%	4.274
Helsingør	2.900.746	2.814.803	-85.943	-3,0%	2.254
Odense	7.258.728	7.041.782	-216.946	-3,0%	5.003
Sønderborg	2.988.778	2.898.781	-89.997	-3,0%	6.024
Tårnby	1.728.399	1.676.316	-52.083	-3,0%	13.592
Aabenraa	2.390.793	2.316.770	-74.023	-3,1%	2.939
Svendborg	2.376.189	2.302.348	-73.841	-3,1%	3.193
Norddjurs	1.597.976	1.548.052	-49.923	-3,1%	7.246
Ringkøbing-Skjern	2.291.818	2.219.376	-72.442	-3,2%	3.523
Holstebro	2.257.213	2.185.760	-71.452	-3,2%	4.293
Jammerbugt	1.584.688	1.533.103	-51.585	-3,3%	2.093
Skive	1.886.676	1.823.781	-62.895	-3,3%	6.232
Vordingborg	1.799.277	1.739.215	-60.062	-3,3%	3.721
Roskilde	3.561.737	3.442.541	-119.196	-3,4%	5.712
Esbjerg	4.829.868	4.667.753	-162.115	-3,4%	6.991
Solrød	827.309	799.309	-28.000	-3,4%	12.005
Samsø	218.309	210.756	-7.554	-3,5%	3.507
Middelfart	1.445.085	1.394.741	-50.343	-3,5%	4.554
Glostrup	998.103	963.161	-34.942	-3,5%	5.315
Faaborg-Midtfyn	2.081.372	2.007.137	-74.235	-3,6%	4.065
Assens	1.684.782	1.624.649	-60.133	-3,6%	10.935
Viborg	3.567.045	3.438.621	-128.425	-3,6%	3.608
Randers	3.778.137	3.640.742	-137.395	-3,6%	2.646
Hedensted	1.757.749	1.692.051	-65.698	-3,7%	2.688
Faxe	1.356.314	1.305.558	-50.756	-3,7%	4.367
Lolland	2.229.213	2.145.790	-83.423	-3,7%	5.105
Varde	2.046.234	1.969.216	-77.018	-3,8%	5.439
Herning	3.328.589	3.203.190	-125.400	-3,8%	7.453
Køge	2.406.815	2.315.648	-91.167	-3,8%	7.516
Ballerup	2.324.757	2.235.938	-88.819	-3,8%	5.312
Lyngby-Taarbæk	2.353.535	2.259.808	-93.727	-4,0%	7.142
Gladsaxe	2.912.044	2.795.693	-116.351	-4,0%	3.853



Albertslund	1.458.246	1.399.138	-59.108	-4,1%	4.147
Brøndby	1.667.663	1.599.016	-68.647	-4,1%	12.308
Skanderborg	2.300.560	2.200.114	-100.446	-4,4%	6.441
Vesthimmerlands	1.669.285	1.594.927	-74.357	-4,5%	1.929
Vejle	4.023.533	3.841.516	-182.017	-4,5%	5.858
Langeland	653.231	623.344	-29.887	-4,6%	2.733
Vejen	1.740.312	1.658.512	-81.800	-4,7%	5.383
Silkeborg	3.401.396	3.240.326	-161.070	-4,7%	6.845
Egedal	1.708.229	1.625.391	-82.838	-4,9%	7.029
Ishøj	1.099.352	1.044.777	-54.574	-5,0%	6.504
Nordfyns	1.216.221	1.153.600	-62.621	-5,2%	7.552
Dragør	585.530	554.595	-30.935	-5,3%	9.139
Struer	902.843	852.906	-49.937	-5,5%	6.936
Lemvig	887.913	835.403	-52.510	-5,9%	6.997
Ikast-Brande	1.670.190	1.569.138	-101.052	-6,1%	5.371
Aarhus	12.123.259	11.358.524	-764.736	-6,3%	5.065
Ringsted	1.379.959	1.278.010	-101.949	-7,4%	3.649

Teknisk note: FOA opgør serviceudgifterne efter Vejledning G.3-4 af 13-08-2013 *De kommunale service- og anlægsudgifter*.

Det er på baggrund af det offentliggjorte materiale fra Danmarks Statistik ikke muligt at få konteringer på gruppeniveau for funktion 6.52.72 samt 5.58.80, hvilket er nødvendigt for en korrekt opgørelse. I stedet for visse grupperinger er hele funktionerne udeladt, hvilket giver en mere grovkornet opgørelse.

Samtidigt har FOA ikke adgang til DUT-regulering (regulering af merudgifter), hvilket påvirker differencen mellem budget og regnskab. Skønsmæssigt kan ovenstående forbehold sættes til ca. 2 mia.kr. Fratrækkes dette FOAs tal for det samlede underforbrug på 6,8 mia.kr., er man meget tæt på de officielle tal fra Økonomi- og Indenrigsministeriet. Det betyder tilsvarende, at underforbruget i serviceudgifterne i den enkelte kommuner bliver en smule større, end de officielle regnskabstal.