

1 Indledning

De generelle bemærkninger redegør for Esbjerg Kommunes økonomiske situation og giver et indblik i de overordnede økonomiske forudsætninger for det tekniske budgetforslag 2017 og overslagsårene 2018-20.

Læsevejledning

Bemærkningerne indledes med en beskrivelse af budgetprocessen, som den er forløbet indtil nu og oplysninger om tidsplanen frem til budgetvedtagelsen den 10. oktober 2016. Derefter følger en økonomisk status med en beskrivelse af budgetforslagets samlede økonomi. Den økonomiske status indeholder desuden en række noter til budgetforslagets hovedposter. De generelle bemærkninger afsluttes med en beskrivelse af forudsætningerne for budgetforslaget.

2 Budgetprocessen

Lovgrundlag

Økonomiudvalget udarbejder forslag til det kommende årsbudget ledsaget af budgetoverslagsår, jf. Styrelseslovens § 37.

Det økonomiske grundlag

Grundlaget for budgetforslaget er budgetrammerne fra overslagsårene i det vedtagne budget 2016 justeret for lovændringer, nye byrådsbeslutninger, ændrede skøn for priser, lønninger og indkomster samt konsekvenserne af økonomiaftalen for 2017 mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening.

Langsigtede økonomiske målsætninger

Kommunerne skal udarbejde langsigtede økonomiske målsætninger. Esbjerg Kommune har derfor udarbejdet en økonomiske politik følgende fem økonomiske målsætninger:

- Overskud på den ordinære drift på 200 mio. kr. (strukturel balance, ordinær drift).
- Overskud på det skattefinansierede resultat på 30 mio. kr. (strukturel balance inkl. anlæg).
- Positiv kassebeholdning.
- Den gennemsnitlige kassebeholdning skal ligge over 450 mio. kr.
- Den Finansielle Egenkapital må ikke forringes i budgetperioden.

Den politiske proces

Resultatet af Budgetforslag 2017-20 har været forelagt kommunens respektive fagudvalg og behandles 1. gang i byrådet den 5. september kl. 17.00.

I august måned udarbejder Direktionen forslag til budget-i-balance, som præsenteres for byrådet den 5. september i forbindelse med byrådsmødet.

Den tværgående politiske prioritering påbegyndes primo september, med opstart på et budgetseminar den 7. september for det samlede Byråd, hvor Budgetforslaget drøftes sammen med mulige nye initiativer med henblik på både op- og nedprioriteringer. Økonomiudvalget varetager frem til 2. behandlingen den 10. oktober den endelige tværgående prioritering af budgettet.

3 Økonomisk status

Budgetforslaget for 2017-20 bygger på sidste års budget og dets forudsætninger samt en revurdering af disse. Økonomien er også justeret som følge af regnskabsresultatet for 2015 samt de to første budgetrevisioner i 2016. Derudover indgår årets økonomiaftale mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening i det økonomiske grundlag. Denne opdatering af det økonomiske grundlag bevirker, at kassebeholdningen ultimo 2020 er øget med 149 mio. kr. i forhold til forventet ved sidste års budgetlægning.

Hovedforklaringen er regnskabet for 2015, som gav et kassemæssigt overskud på 65 mio. kr. og de seneste budgetrevisioner, som samlet set har tilført kassen 85 mio. kr.

Strukturelt underskud/overskud

Budgetforslagets tal fremgår af tabel 1 på næste side, og viser at Esbjerg Kommune har et overskud på den ordinære drift på ca. 200 mio. kr. årligt svarende til målene i den økonomiske politik.

Når de skattefinansierede anlægsudgifter indregnes er der et strukturelt underskud på 68 mio. kr. i 2017 stigende til et overskud på 38 mio. kr. i 2020. Denne udvikling skyldes, at der er indarbejdet væsentlig flere anlægsudgifter i starten af budgetperioden. Kommunens mål er et overskud på 30 mio. kr. på den strukturelle balance inkl. anlæg.

Den strukturelle balance er udtryk for om skatteindtægter og generelle tilskud kan finansiere de skattefinansierede drifts- og anlægsudgifter. Der bør være et overskud på den strukturelle balance til at understøtte opretholdelse af en positiv kassebeholdning herunder til finansiering af afdrag på tidligere optagne skattefinansierede lån.

Kasseforbrug

I 2017 er der budgetlagt med et væsentligt kasseforbrug da et stort anlægsbudget resulterer i et underskud på den strukturelle balance. I overslagsårene er der budgetlagt en opsparing i 2018 og 2019, men igen et kasseforbrug i 2020. Kassebeholdningen pr. 1. januar 2017 er beregnet til at udgøre 358 mio. kr. og med det budgetlagte forbrug forventes den at udgøre 256 mio. kr. ultimo 2020. Dermed ligger kassebeholdningen inden for den økonomiske målsætning på området.

Serviceramme

I økonomiaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening er aftalt en ramme for kommunernes serviceudgifter med udgangspunkt i udgiftsloftet tillagt prisfremskrivninger og lovændringer. Desuden er rammen øget som følge af aftale om reduktion af omprioriteringsbidraget, øgede midler til sundhedsområdet og omlægning af puljer vedr. dagtilbud og klippekort til ældre. Modsat er rammen nedsat som følge af aftale om effektivisering af administrationen.

Esbjerg Kommunes samlede servicerramme udgør 4.979 mio. kr. i 2017. I budgetforslaget udgør kommunens serviceudgifter 4.853 mio. kr. Udgifterne ligger dermed 126 mio. kr. under den vejledende servicerramme, som er udmeldt fra KL.

Hvis kommunerne under ét overskrider servicerrammen reduceres bloktilskuddet med op til 3 mia. kr. Dette gælder såvel i budgetlægningen som ved regnskabsafslutningen. Det er i budgetforslaget forudsat, at kommunerne overholder servicerrammen.

Anlægsramme

I årets økonomiaftale forudsættes anlægsinvesteringer på 16,3 mia. kr. for kommunerne samlet set. Der er tale om en anlægsramme og 1 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunernes anlægsbudgetter ikke overstiger rammen. Der er ikke aftalt en egentlig regnskabssanktion, men KL og Regeringen er enige om at tillægge det stor betydning, at kommunerne overholder rammen så den planlagte tilpasning af de kommunale budgetter kan realiseres.

Økonomiaftalen forudsætter anlægsindtægter for 6,2 mia. kr. og lånefinansiering af anlæg for 0,7 mia. kr. Netto modtager kommunernes således 9,4 mia. kr. til anlægsudgifter. Esbjerg kommunes andel af de 9,4 mia. kr. udgør 188 mio. kr. Det vil sige, at kommunen modtager bloktilskud til at afholde et anlægsniveau på over de 170 mio. kr. anlæg, som er fastlagt i den økonomiske politik.

I budgetforslaget er der indarbejdet anlægsprojekter for netto 268 mio. kr. i 2017. I overslagsårene er der afsat væsentligt færre anlægsmidler. I hvert af årene 2019 og 2020 er der afsat en anlægspulje på 180 mio. kr.

Intet råderum

Konklusion, økonomisk status

Inden sommerferien blev byrådet orienteret om, at økonomien samlet set forventes at være status quo i forhold til budgetvedtagelsen sidste år og at dette betyder, at der ikke er råderum til nye initiativer. Nu er økonomiaftalen indarbejdet og meldingen er stort set den samme. Direktionen vil i forbindelse med udarbejdelse af forslag til budget-i-balance vurdere, hvordan budgetforslagets minimale overskud skal prioriteres til fx udgiftspres som følge af den demografiske udvikling, flygtninge og andre presserende udgiftsområder. På nuværende tidspunkt forventes der at være flere udviklingsforslag end der kan afholdes indenfor rammerne. Det vil derfor være behov for en politisk prioritering.

Kommentarer til hovedtallene i budgetforslaget

I nedenstående tabel findes hovedtallene i budgetforslaget via en oversigt over den strukturelle balance. De enkelte punkter uddybes i noter efterfølgende.

Økonomisk status

Tabel 1: Strukturel balance med noter, Budgetforslag 2017-20, mio. kr.

Note	lbn. priser	2017	2018	2019	2020
INDTÆGTER i alt		-7.239	-7.366	-7.522	-7.671
1 Generelle tilskud og udligning		-2.020	-1.972	-1.955	-1.911
2 Grundbidrag til regionen	15	16	16	16	16
3 Skatter		-5.234	-5.410	-5.584	-5.776
DRIFTSUDGIFTER i alt, netto		7.041	7.135	7.276	7.463
4 Rammebelagte områder		4.853	4.800	4.768	4.775
5 Ikke rammebelagte områder		2.188	2.188	2.211	2.235
6 Pris- og lønfremskrivning			147	297	453
RENTER		-3	3	9	10
7 Nettorenter		-3	3	9	10
Strukturel balance, ordinær drift (+ = underskud)		-201	-228	-238	-198
ANLÆGSUDGIFTER i alt		268	207	153	160
8 Anlægsudgifter, skattefinansieret		188	106	210	203
Salg af jord		-57	-60	-96	-75
Køb af jord og byggemodning		137	161	39	32
Strukturel balance, inkl. anlæg (+ = underskud)		68	-21	-85	-38
FORSYNINGSVIRKSOMHED i alt		16	-8	-3	2
9 Affald, netto		6	5	6	5
10 Boligforsyning i alt		10	-13	-9	-3
FINANSIERING i alt		-1	4	70	66
11 Finansforskydninger		17	19	19	9
12 Lånoptagelse		-69	-70	-9	-5
13 Afdrag på lån		51	55	60	62
Kasseændring (+ = forbrug)		82	-25	-18	30
14 Kassebeholdning primo året		358	246	270	286
14 Kasseændring jf. ovenfor		-82	25	18	-30
14 Øvrige forudsætninger		-30	0	-2	-1

14 Kassebeholdning ultimo året	246	270	286	256
--------------------------------	-----	-----	-----	-----

Note 1

Generelle tilskud

Generelle tilskud og udligning

Staten understøtter kommunernes økonomi via årets økonomiaftale, hvor kommunerne tildeles et bloktilskud inkl. et balancetilskud som er udtryk for det bloktilskud, som kommunerne tildeles for at afbalancere den samlede økonomi.

I 2017 er givet et ekstraordinært finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. til kommunerne. Esbjerg Kommunes andel heraf 63,4 mio. kr. og dette beløb er budgetlagt i alle årene.

Omprioriteringsbidrag aflyst

Folketinget har vedtaget et omprioriteringsbidrag på 1 % af de kommunale budgetter om året fra 2016-19. Det svarer til 2,4 mia. kr. pr. år. I økonomiaftalen er det aftalt at føre omprioriteringsbidraget tilbage til kommunerne i 2017 med det formål, at kommunerne skal prioritere midlerne til den borgernære velfærd inkl. flygtninge.

Regeringen har tillige tilkendegivet, at den vil søge Folketingets tilslutning til, at omprioriteringsdraget skal falde bort fra og med 2018. I stedet er regeringen og KL enige om at kommunerne skal effektivisere for 1 mia. kr. årligt, hvoraf de 0,5 mia. kr. tilfalder staten til brug for prioritering på tværs af det offentlige.

Netto medfører afskaffelse af omprioriteringsbidraget og indførelse af effektiviseringsbidraget, at kommunernes budgetter under ét forbedres med hhv. 1,9 mia. kr., 3,8 mia. kr. og 5,7 mia. kr. i årene 2017-19 i forhold til budget 2016-2019. Esbjergs andel heraf udgør hhv. 39 mio. kr., 77 mio. kr. og 116 mio. kr. for årene 2017-19.

Øvrige justeringer af bloktilskuddet

De socioøkonomiske kriterier er opdateret og udviser et marginalt fald, hvilket indikerer "at det går bedre i Esbjerg Kommune" og bør medføre færre udgifter på driftsområderne. Hertil kommer, at det demografiske udgiftsbehov også er faldende bl.a. som følge af at indbyggertallet i Esbjerg Kommune stadig er faldende i forhold til landsudviklingen. Begge forhold medfører alt andet lige et fald i det beregnede udgiftsbehov og dermed en reduktion i bloktilskuddet i forhold til tidligere. I økonomiaftalen er der sket bloktilskudsreguleringer vedr. lånepuljer, PL, anlægsniveau budgetgaranti, renter m.v., hvor Esbjerg Kommunes udvikling ikke nødvendigvis følger landstallene. Samlet set mister Esbjerg kommune ca. 30 mio. kr. årligt.

Beskæftigelsestilskud

Social- og Indenrigsministeriet har til kommunernes budgetlægning for 2017 udmeldt et foreløbigt beskæftigelsestilskud til kommunerne på 11,3 mia. kr. Esbjerg Kommunes andel heraf udgør 177 mio. kr. og dermed 25 mio. kr. mindre end forventet ved budget 2016-19. For 2018 og 2019 er tilskuddet nedsat med hhv. 21 og 16 mio. kr. Kommunen har vurderet forventningen til udvikling i antal forsikrede ledige og udgifterne hertil, men har kun i mindre grad kunnet nedbringe disse i overensstemmelse med beskæftigelsestilskuddet.

Bortfald af pulje til socialt udsatte

Som en del af bloktilskuddet har det hidtil været muligt at søge om tilskud fra en pulje afsat til kommuner med en høj andel af borgere med sociale problemer. Tidligere år har Esbjerg Kommune modtaget 11 mio. kr. fra puljen, men puljen er nu bortfaldet og fordeles i stedet som en del af bloktilskuddet, og det giver netto et tab på 5 mio. kr. årligt.

Note 2

Grundbidrag til Regionen

Kommunerne betaler et kommunalt udviklingsbidrag til regionerne vedrørende sundhedsområdet på 131 kr. pr. indbygger, svarende til godt 15 mio. kr. for Esbjerg Kommune.

Note 3

Skatter

Indkomstskat er budgetteret med statsgaranti af udskrivningsgrundlaget i 2017 og en beregnet skattegaranti i overslagsårene. Beregningen for 2018-20 er gennemført med KL's skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget for 2014 og derefter reduceret med godt 30 mio. kr., da det indtil videre tegner til at Esbjerg Kommune ikke kan følge den skønnede udvikling på landsplan.

Når der er tilstrækkelige data for indkomståret 2015 genberegnes overslagsårene på dette grundlag. Det forventes p.t. at Finansministeriet i Økonomisk Redegørelse i august vil nedjustere skønnene for væksten i udskrivningsgrundlaget, bl.a. som følge af det britiske flertal for at forlade EU, men justeringerne i grundlaget for 2015 bliver sandsynligvis marginale. Samlet set er der stor risiko for, at udviklingen i udskrivningsgrundlaget fra 2014 til 2015 i Esbjerg Kommune ikke kan følge landsudviklingen. Hvis dette bliver tilfældet, vil indkomstskatterne for 2018-20 blive nedjusteret, men da Esbjerg Kommune udlignes med op til 93 pct. fra udligningsordningen, bliver tabet begrænset.

Skatteprocenter

Der er budgetteret med uændrede skatteprocenter:

- indkomstskatteprocent på 25,6
- grundskyldspromille på 25,29

Indkomstskat i alt og andre skattearter

Skatter udgør langt størstedelen af kommunens indtægter med et samlet provenu på knap 5,2 mia. kr. i 2017 fordelt på følgende skattetyper:

Tabel 2: Oversigt over budgetterede skatter

	mio. kr. i løbende priser	2017	2018	2019	2020
Indkomstskat		4.782	4.927	5.080	5.248
Grundskyld		337	356	374	396
Dækningsafgift af off. ejendomme		9	9	9	10
Øvrige skatter		13	9	9	9
Selskabsskat		94	109	112	113
I alt		5.235	5.410	5.584	5.776

Nedenfor er ændringer siden sidste års budgetlægning beskrevet for de enkelte skattearter. Samlet set er der tale om et fald i indtægterne på 45 mio. kr. i 2017 og hhv. 26 og 16 mio. kr. i 2018 og 2019. Dette dækker over fald i indkomstskatten og grundskylden, mens selskabsskatterne falder i 2017 og stiger i 2018 og 2019.

Indkomstskat

Set i forhold til overslagsårene i budget 2016, er der et mindre provenu fra indkomstskatter på netto 30 mio. kr. i 2017, 19 mio. kr. i 2018 og 9 mio. kr. i 2019. Faldet kan henføres til at landsudviklingen ikke er så god som vurderet ved budget 2016-19, men da Esbjerg Kommune ikke helt kan følge landsudviklingen er dette fald generelt positivt for kommunen, idet kommunerne under ét kompenseres for dette mindreprovenu via øget bloktilskud, og Esbjergs andel heraf udgør hhv. ca. 40, 20 og 10 mio. kr. i årene 2017-2019.

Da skatteindtægten indgår i udligningen, afleveres op til 93 pct. af denne gevinst i forbindelse med udligningen.

Pulje vedr. skatteforhøjelser kan søges

I økonomiaftalen er afsat en ramme på 200 mio. kr. til skatteforhøjelser. Kommunerne kan søge ministeriet om fritagelse for evt. individuel sanktion som følge af en samlet kommunal skatteforhøjelse. Økonomiudvalget skal inden den 2. september vurdere

om kommunen skal ansøge puljen.

Grundskyld

I Esbjerg Kommune falder indtægterne fra grundskyld med 16 mio. kr. i 2017, 14 mio. kr. i 2018 og 14 mio. kr. i 2019 i forhold til budget 2016-2019. Dette fald kan henføres til at Regeringen, Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti i 2015 besluttede at fastfryse grundskylden for 2016 på det nominelle niveau for 2015. Stigningen i grundskylden for 2016 på op til 6,6 pct. blev dermed aflyst. Kommunerne er i 2016 kompenseret individuelt for det mindre provenu, mens kommunerne fremadrettet kompenseres kollektivt via øget bloktilskud. For Esbjerg kommune medfører fastfrysningen, de nye skøn over grundskyldsprovenuet og compensationen via bloktilskuddet samlet set en mindre merindtægt på 2 mio.kr. årligt.

Dækningsafgift af offentlige ejendomme

Dækningsafgiften af offentlige ejendomme falder med ca. 0,1 mio. kr. i Esbjerg Kommune i 2017-2019 i forhold til budget 2016-19. På landsplan er der imidlertid et væsentligt større fald, som følge af vurderingsændringer der er foretaget efter klager over tidligere års ejendomsvurderinger, og derfor er udviklingen i Esbjerg kommune positiv uanset faldet. Netto en gevinst på godt 1 mio. kr. efter bloktilskud.

Øvrige skatter

Øvrige skatter er dødsboskat, "professorskat" og det skrå skatteloft. Dødsbobskatningen for 2017 er knap 5 mio. kr. bedre end forventet ved budget 2016-19, og som følge heraf er indtægterne i 2018-2019 øget med 2 mio. kr. I bloktilskuddet for 2017-2020 er indtægterne kun ændret marginalt, og merindtægterne i Esbjerg Kommune er derfor reelle forbedringer til budgettet.

Selskabsskat

I forhold til 2016 er selskabsskatterne for 2017 i Esbjerg kommune uændret 1,4 pct. af landets samlede selskabsskatter, hvilket svarer til det gennemsnitlige niveau siden kommunesammenlægningen. Selskabsskatterne for 2017 er 4 mio. kr. mindre end budgetteret ved budget 2016-19, men da selskabsskatterne også er faldende på landsplan kompenseres kommunen for 3 mio. kr. via bloktilskuddet.

Selskabsskatterne for 2017 fremskrives med den forventede stigning på landsplan, og det giver merindtægter på henholdsvis 5-6 mio. kr. i 2018 og 2019 i forhold til budget 2016-19, men da bloktilskuddet samtidig nedsættes med 7-9 mio. kr., så giver det et nettotab på 2-3 mio. kr.

Der foretages en mellemkommunal udgligning af selskabsskatterne med 50 % af forskellen i forhold til landets gennemsnitlige selskabsskat, og derfor får justeringerne kun minimal virkning i 2017-20.

Note 4

Rammebelagte områder

Rammebelagte områder

Esbjerg Kommunes nettodriftsudgifter er opdelt i hhv. rammebelagte områder og ikke-rammebelagte områder. Rammebelagte områder er de store serviceområder som skoler, dagpasning, ældreområdet, handicapområdet, veje m.v. samt administration. De rammebelagte opgaveområder er omfattet af rammestyning, hvor det blandt andet forudsættes, at de vedtagne budgetter ikke overskrides i løbet af året – se også beskrivelse af bevillingsmæssige regler.

Esbjerg Kommunes rammebelagte områder er i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets definition af serviceområder.

Servicerammen og nettoudgifterne på de rammebelagte områder er sammenlignet i nedenstående tabel. Heraf fremgår, at servicerammen i det foreliggende budgetforslag er overholdt i alle år.

Tabel 3: Oversigt over servicerammen og serviceudgifter

	2017-priser, mio. kr.	2017	2018	2019	2020
Serviceramme		4.979	4.979	4.979	4.979
Serviceudgifter (rammebelagte områder)		4.853	4.801	4.768	4.775
Rammeafvigelse (- = ledig ramme)		-126	-178	-211	-204

Det bemærkes, at den ledige ramme er opstået som følge af tidligere års besparelser og der er derfor med kommunens nuværende økonomi ikke råd til at udnytte den ledige ramme.

Budgetændringer siden sidste års budgetlægning

De rammebelagte serviceudgifter tager udgangspunkt i budgetoverslagsårene i sidste års budget. Serviceudgifterne korrigeres som følge af nye pris- og lønskøn, byrådsbeslutninger og lovændringer.

De rammebelagte serviceudgifter viser en stigning på gennemsnitlig 24 mio. kr., når der sammenlignes med budget 2016-19. Heraf kan 11 mio. kr. tilskrives forskydninger fra tidligere år, 9 mio. kr. skyldes tekniske justeringer af fx "trappetiger" i 2020, 2 mio. kr. skyldes manglende besparelse på IT, da monopolbruddet i forhold til KMDs systemer er forsinket og 1 mio. kr. skyldes byrådsbeslutninger om fx rengøring på skolerne.

Ændrede udgifter som følge kommunens seneste befolkningsprognose indgår som ændringsforslag til 2. behandlingen af budgettet.

Note 5
Ikke rammebelagte områder

Ikke-rammebelagte områder

Ikke-rammebelagte områder er primært områder som førtidspension, kontanthjælp, sygedagpenge og arbejdsmarkedsforanstaltninger, herunder forsikrede ledige m.v., hvor udgifterne er meget konjunkturfølsomme og lovregulerede og derfor vanskelige at påvirke.

Kommunen har vurderet forventninger til udvikling i antal ydelsesmodtagere vedrørende forsørgelse og forsikrede ledige. Vedrørende forsørgelse er der derefter på konto 7 afsat en pulje på gns. 15 mio. kr. pr. år så udgifterne samlet set svarer til tidligere års forudsætning om udvikling i forhold til landstallene. Vedrørende forsikrede ledige forventes der nu et årligt tab på 37 mio. kr. mod tidligere 25 mio. kr. årligt. Da prognoserne viser et forventet tab på op mod 66 mio. kr. årligt er der på konto 7 afsat en pulje på gns. -29 mio. kr. årligt i forventning om yderligere finansiering eller færre udgifter end budgetlagt. De afsatte puljer til afbalancering vil få særlig opmærksomhed i de kommende år, herunder ikke mindst som følge af refusionsomlægning og udligningsreform.

Note 6

Pris- og lønfremskrivning

Esbjerg kommune anvender KL's pris- og lønskøn. Budgetforslaget er i 2017 fremskrevet med KLs skøn pr. art fra marts måned 2016 og årene 2018-20 er fremskrevet med KLs generelle skøn fra juli måned 2016.

Tabel 4: KL's pris- og lønskøn

	2017	2018	2019	2020
Lønninger	2,2	2,3	2,3	2,3
Priser	2,1	1,9	1,9	1,9
Løn og priser	2,2	2,2	2,2	2,2

Note 7 Nettorenter

Kalkulationsrenten for 2017 er fastsat til 2,0 pct., stigende med 0,5 pct. årligt over perioden 2018-2020 for de likvide midler. Fast forrentet gæld er budgetlagt med den faktiske rente og disse udgør størstedelen af den langfristede gæld. Resterende variabelt forrentede lån er fastsat til 2,0 pct. i 2017 stigende med 0,5 pct. årligt i perioden 2017-2020. Forrentning af lån optaget i CHF er budgetlagt med en forventet kurs på 720.

Note 8 Skattefinansierede anlægsbeløb

Årets økonomaftale indeholder aftale om anlægsinvesteringer for 16,3 mia. kr. i 2017 og skatteindtægter for 6,2 mio. kr.

Det samlede anlægsbudget

Kommunens anlægsbudget består primært af byggemodning og andre skattefinansierede investeringer samt investeringer i ældreboliger. De samlede investeringer fremgår af tabellen nedenfor.

Tablet 6: Oversigt over Esbjergs totale anlægsbudget, brutto

2017-priser, mio. kr. Indtægter angives med " - "	2017		2018		2019		2020	
	U	I	U	I	U	I	U	I
Skattefinansierede anlæg	242	-53	134	-24	220	-7	214	-11
Jordforsyning	133	-57	157	-60	37	-96	32	-75
Ældreboliger	32	0	-9	0	-6	0	0	0
Anlæg i alt, netto	407	-110	282	-84	250	-103	246	-86

Ændringerne på anlægsbudgettet viser en forøgelse på i alt 46 mio. kr. i forhold til sidste års budgetlægning. I beløbet er indeholdt en række af forskydninger fra tidligere år samt anlæg der tidligere er udskudt til efter 2019. Indeholdt er også nulstilling af den forventede tidsforskydning, der blev indarbejdet budgetlægningen sidste år.

De reelle ændringer til anlægsbudgettet siden budget 2016-19 vedrører merudgifter for 46 mio. kr. på byggemodning/køb&salg af jord, mindreindtægt vedr. Bramming Rådhus på 6 mio. kr. samt diverse justeringer for i alt næsten 4 mio. kr.

Anlægsoversigt

Anlægsbudgettet er uddybet i oversigten over anlægsinvesteringer til budgetforslaget.

Note 9 Forsyningsvirksomheder

På området findes politikområdet Affald, som er ved at spare op til passiv drift på Måde Deponi. Områdets har de seneste år oparbejdet et overskud, som nu forventes betalt tilbage til forbrugerne. Budgetkonsekvensen heraf er færre indtægter for ca. 4 mio. kr. årligt.

Note 10 Boligforsyning

Driftsbudgettet omfatter både ældreboliger og den almindelige boligforsyning, som er outsourcet til DAB. På ældreboligområder er der de seneste år oparbejdet et overskud, som nu resulterer i, at huslejen reduceres enkelte steder. Den budgetmæssige konsekvens er færre indtægter for ca. 0,6 mio. kr. årligt.

Note 11 Finansforskydninger

Finansforskydninger udviser en årlig udgift på knap 20 mio. kr. i 2017-2019 som skal ses i sammenhæng med Boligforsyning og grundkapitalindsud til almene boliger. I 2020 er der udgift på 9 mio. kr. som primært vedrører Boligforsyningen.

Note 12
*Lånoptagelse
begrænset*

Lånoptagelse

Lånoptagelsen er budgetteret i henhold til lånebekendtgørelsen. På det skattefinansierede område kan der som tidligere bl.a. lånes til jordkøb, byfornyelse, forbedring af beboelsejendomme og ikke mindst de anlægsudgifter til Esbjerg Strand der kan henføres til den kommunale lystbådehavn, som medfører forholdsvis store lånerammer i 2017 og 2018.

Oversigt over budgetteret lånoptagelse fremgår af nedenstående tabel:

Tabel 7: Oversigt budgetteret lånoptagelse

2017-priser, mio. kr.	2017	2018	2019	2020
Lånoptagelse vedr. ældreboliger	29,4	0,0	0,0	0,0
Skattefinansieret lånoptagelse	69,6	70,2	8,8	5,6
I alt	99,0	70,2	8,8	5,6

Der er i 2017 indarbejdet lånoptagelse til etablering af 18 tidssvarende boliger på Bøge Allé 15-17, som opføres efter ældreboliglovgivningen. Lånerammen for årene 2017-2020 er udnyttet fuldt ud.

*Lånepulje til
effektiviseringer*

I forbindelse med økonomaftalen er der afsat en lånepulje på 650 mio. kr. målrettet investeringer med effektiviseringspotentiale. Det er i budgetforslaget forudsat at Esbjerg Kommune ikke får andel i denne lånepulje, men ved udarbejdelse af Budget I Balance vurderes det om kommende projekter eventuel kan belånes.

*Ordinær lånepulje på
200 mio. kr. og pulje
til trængte kommuner*

Der er desuden afsat en ordinær lånepulje på 200 mio. kr. og en lånepulje til styrkelse af likviditeten i vanskeligt stillede kommuner. Beløb fordeles efter ansøgning og Indenrigs- og Sundhedsministeriet vil i vurderingen bl.a. lægge vægt på kommunernes likviditetsmæssige situation pr. juni 2016. Det er i budgetforslaget forudsat at Esbjerg Kommune ikke modtager noget fra disse puljer.

Note 13
Afdrag

Afdrag på lån

Afdrag er konsekvensrettet i forhold til den budgetterede lånoptagelse, og i forhold til en forventet fremtidig kurs på lån i CHF på 720. Afdragene udgør årligt mellem 50-60 mio. kr. i 2017-2020. I forhold til budget 2016-2019 er niveauet stadig svagt stigende.

Den økonomiske politik er fastlagt ud fra en forventning om årlige afdrag på ca. 30 mio. kr. Da niveauet for afdrag er stigende bør den økonomiske politik drøftes i forbindelse med budgetlægningen og/eller en ny byrådsperiode.

Note 14
*Kassebeholdning inkl.
opsparede midler*

Kassebeholdning

Kassebeholdningen forventes at udgøre 358 mio. kr. primo januar 2017.

Budgetforslaget resulterer samlet set i et forbrug af kassen og den budgetterede kassebeholdning ultimo 2020 forventes at udgøre 256 mio. kr.

Den gennemsnitlige kassebeholdning har siden det store fald som følge af at Udbetaling Danmark primo marts 2013 overtog udbetalingen af visse offentlige ydelser, herunder bl.a. pensionsudbetalinger, stabiliseret sig på omkring niveauet 775 mio. kr. Det forventes at den gennemsnitlige kassebeholdning vil falde til 615 ift. det

budgetterede kasseforbrug 2016 og budget 2017-20.

4 Budgetforudsætninger

Økonomaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening

Aftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening om den kommunale økonomi er udgangspunktet for kommunernes budgetlægning. Aftalen betyder i hovedtræk:

- Omprioriteringsbidraget betales tilbage til kommunerne i 2017 og bortfalder fra og med 2018. Det forventes, at kommunerne anvender pengene på borgernær service, herunder flygtninge.
- Der ydes et ekstraordinært finansieringstilskud i 2017 på 3,5 mia. kr.
- Der afsættes en anlægsramme til kommunerne på 16,3 mia. kr.
- Der afsættes en særtilskudspulje til vanskeligt stillede kommuner på 300 mio. kr.
- Der afsættes lånepulje på 650 mio. kr. målrettet effektiviseringer
- Der afsættes pulje på 500 mio. kr. til styrkelse af likviditeten i trængte kommuner
- Der afsættes en ordinær lånepulje på 200 mio. kr.
- Betinget bloktilskud på 3 mia. kr. både i budget og regnskab vedrørende overholdelse af driftsrammen
- Betinget bloktilskud på 1 mia. kr. vedr. overholdelse af anlægsrammen i budgettet
- Skattesanktion ved stigning i skatten
- Mulighed for at nogle kommuner hæver skatten inden for en ramme på 200 mio. kr., hvis andre kommuner sætter skatten tilsvarende ned.

De direkte konsekvenser af økonomaftalen er indarbejdet i budgetforslaget. KLs tilsvarende vurdering af overslagsårene er ligeledes indarbejdet.

Kommunens egne budgetforudsætninger

Budgetforslaget er ud over de centralt fastsatte bestemmelser reguleret for kommunens egne forudsætninger for budgetlægningen:

- KLs pris- og lønskøn er anvendt uden reduktion i budgetoplægget, som i udgangspunktet er reduceret med en rammebesparelse svarende til unkladelse af prisfremskrivning på art 2 og 4
- KLs indkomstskøn anvendes
- Forslag til byggemodningsplan er indarbejdet
- Nuværende forudsætning om, at opsparede driftsmidler fra det foregående regnskabsår først anvendes efter budgetperioden videreføres
- Der er budgetteret med maksimal lånoptagelse jf. lånebekendtgørelsen
- Der budgetteres med 25-årige fastforrentede serielån, der optages ultimo året

Lovændringer er ikke beregnet konkret endnu

Økonomiske konsekvenser af lovændringer på rammebelagte områder, som kompenseres via lov- og cirkulæreprogrammet, er reserveret som en udgiftspulje på politikområdet "Administration" til senere fordeling inden 2. behandling af budgetforslaget.

Befolkningstallet forventes at falde

Befolkningsprognosens hovedtal kan ses i særskilt oversigt. Prognosen viser et stigende befolkningstal i Esbjerg Kommune fra 115.738 primo 2016 til 117.099 primo 2031. Der forventes en stigning i befolkningstallet i budgetperioden 2017-20, og det forventede befolkningstal ultimo 2020 udgør 117.112. Befolkningstallet vedr. børn og de aldersgrupper, der er de største skatteydere, falder svagt i budgetperioden. Men antallet af ældre ser ud til at stige markant i de kommende år.