

## 1 Indledning

De generelle bemærkninger redegør for Esbjerg Kommunes økonomiske situation og giver et indblik i de overordnede økonomiske forudsætninger for det tekniske budgetforslag 2019 og overslagsårene 2020-22.

*Læsevejledning*

Bemærkningerne indledes med en beskrivelse af budgetprocessen, som den er forløbet indtil nu og oplysninger om tidsplanen frem til budgetvedtagelsen den 8. oktober 2018. 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 2018 justeret for lovændringer, nye byrådsbeslutninger, ændrede skøn for priser, lønninger og indkomster samt konsekvenserne af økonomiaftalen for 2019 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).
- Et anlægsniveau (netto) på 170 mio. kr.
- Ultimo kassebeholdning skal være positiv
- Den gennemsnitlige kassebeholdning over 365 dage skal ligge over 450 mio. kr.
- Den finansielle egenkapital må ikke forringes i budgetperioden.

*Den politiske proces*

Resultatet af Budgetforslag 2019-2022 har været forelagt kommunens respektive fagudvalg og behandles 1. gang i byrådet den 3. september 2018 kl. 16.00.

I august måned udarbejder Direktionen forslag til budget-i-balance, som præsenteres for byrådet den 3. september 2018 i forbindelse med byrådsmødet.

Den tværgående politiske prioritering påbegyndes primo september, med opstart på et budgetseminar den 6. og 7. september 2018 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 8. oktober 2018 den endelige tværgående prioritering af budgettet.

## 3 Økonomisk status

Budgetforslaget for 2019-22 bygger på sidste års budget og dets forudsætninger samt en revurdering af disse. Budgetforslaget er fremskrevet med KLS pris- og lønskøn. Økonomien er også justeret som følge af regnskabsresultatet for 2017 samt budgetrevisionerne 30/9 i 2017 og 31/3 i 2018. Derudover indgår årets økonomiaftale mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening i det økonomiske grundlag.

*Strukturelt underskud/overskud*

Budgetforslagets tal fremgår af tabel 1 på side 5, og den viser, at Esbjerg Kommune har et overskud på den ordinære drift på 185 mio. kr. i 2019, det er under måltallet om et overskud på den ordinære drift på 200 mio. kr. Tilsvarende ligger overskuddet i

overslagårene væsentlig under målsætningen. I 2020 er overskuddet 169 mio. kr., i 2021 er der et overskud på 143 mio. kr., og i 2022 er overskuddet på 134 mio. kr.

Når de skattefinansierede anlægsudgifter indregnes er der et strukturelt underskud på 62 mio. kr. i 2019, tilsvarende er der et underskud på 70 mio. kr. i 2020 og et underskud på 27 mio. kr. i 2021, samt et underskud på 36 mio. kr. i 2022. Denne udvikling skyldes dels at der er indarbejdet væsentlig flere anlægsudgifter i starten af budgetperioden som følger af forskydninger fra 2017 og 2018, og dels det lave driftsoverskud. 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 (netto) 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.

*Stort kasseforbrug på 443 mio. kr.*

I 2019 er der budgetlagt med et væsentligt kasseforbrug på 127 mio. kr., da et stort anlægsbudget resulterer i et underskud på den strukturelle balance. I overslagsårene er der budgetlagt med et kasseforbrug på godt 110 mio. kr. i 2020, et kasseforbrug på 94 mio. kr. i 2021 og et kasseforbrug på knap 112 mio. kr. i 2022. Kassebeholdningen pr. 1. januar 2019 er beregnet til at udgøre 532 mio. kr. og med det budgetlagte forbrug forventes den at udgøre 89 mio. kr. ultimo 2022. I budgetperioden er der dermed et samlet kasseforbrug på 443 mio. kr. Dermed ligger kassebeholdningen ultimo 2022 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. Den kommunale serviceramme løftes med ca. 1,2 mia. kr. på landsplan.

Økonomiaftalen indeholder endvidere et finansieringstilskud til kommunerne i 2019. Finansieringstilskuddet fordeles i 2019 ud fra nedenstående kriterier, og Esbjerg Kommunes andel er positiv, fordi kommunen bliver omfattet af alle 3 kriterier:

- 1,5 mia. kr. fordeles som grundtilskud til alle kommuner fordelt efter indbyggertal.
- 1 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et strukturelt underskud pr. indbygger over landsgennemsnittet.
- 1 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et beskatningsgrundlag (statsgaranti) under 179.200 kr. pr. indbygger.

Esbjerg Kommune har budgetlagt med et forventet finansieringstilskud i 2019 på ca. 64 mio. kr. – svarende til tilskuddets størrelse i budget 2017. Da kommunen er omfattet af alle tre kriterier står kommunen til et finansieringstilskud på ca. 106 mio. kr. i 2019. Dvs. kommunen modtager et finansieringstilskud i 2019, der er ca. 42 mio. kr. højere end forventet. Denne likviditetsforbedring vil indgå i den kommende budgetlægning.

Esbjerg Kommunes samlede serviceramme udgør 5.129 mio. kr. i 2019.

I budgetforslaget udgør kommunens serviceudgifter 5.040 mio. kr. Udgifterne ligger dermed 89 mio. kr. under den vejledende serviceramme, som er udmeldt fra KL.

*Anlægsramme*

I årets økonomiaftale forudsættes anlægsinvesteringer på 17,8 mia. kr. for kommunerne samlet set. Dette indebærer dermed et løft i forhold til aftalen for 2018 på ca. 0,8 mia. kr. Det svarer til en forbedring i Esbjerg Kommune på ca. 16 mio. kr. årligt. Esbjerg Kommunes forholdsvise befolkningsmæssige andel af anlægsrammen er 358 mio. kr. i 2019. De kollektive rammer for kommunernes anlægsinvesteringer drøftes på en række kommende borgmestermøder i løbet af september måned (KL's faseopdelte budgetlægning).

I budgetforslaget udgør kommunens bruttoanlægsramme 406 mio. kr. På anlægssiden er budgetforslaget således 48 mio. kr. højere end Esbjerg kommunes befolkningsmæssige andel af kommunernes samlede anlægsramme. Anlægsudgifterne opgøres som bruttoanlægsudgifterne på hovedkonto 0 og 2-6, fratrukket bruttoanlægsudgifterne til ældreboliger på funktion 0.25.19.

I Esbjerg Kommunes økonomiske politik er der fastsat en målsætning om et skattefinansieret anlægsniveau på 170 mio. kr. årligt. I Budgetforslaget er der indarbejdet skattefinansierede anlægsprojekter for 247 mio. kr. i 2019. I 2020 er der anlægsprojekter for ca. 239 mio. kr. mens der i 2021 og 2022 er budgetteret med 170 mio. kr. i hvert af årene. I 2021 og 2022 er der en anlægspulje på henholdsvis 47,6 mio. kr. og 131,7 mio. kr., der kan disponeres ved de kommende budgetforhandlinger.

#### Aftaleoverholdelse

Af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven er der fastsat et loft over kommunernes serviceramme og anlægsramme i 2019. Regeringen og KL er enige om, at det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at de aftalte kommunale service og anlægsrammer i 2019 overholdes i både budgetterne og regnskaberne.

Dermed er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede serviceudgifter holder sig inden for den aftalte serviceramme. Derudover er 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsbudgetter holder sig inden for den aftalte anlægsramme.

Budgetforslaget holder sig inden for den udmeldte serviceramme, men det ligger over Esbjerg Kommunes befolkningsmæssige andel af kommunernes samlede anlægsrammen. Fordelingen af service – og anlægsrammerne drøftes på en række kommende borgmestermøder i løbet af september måned (KL's faseopdelte budgetlægning).

#### Konklusion, økonomisk status

#### Intet råderum til ny drift

Byrådet fik inden sommerferien en orientering 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 ny drift. Økonomiaftalen er nu indarbejdet og meldingen er den samme.

Det økonomiske grundlag for budget 2019-2022 kan sammenfattes i følgende punkter, idet der henvises til måltallene i kommunens økonomiske politik:

- Kommunen har et budgetgrundlag for hele budgetperioden, hvor overskuddet på den ordinære drift er væsentlig under måltallet i den økonomisk politik. Det er således kun mulighed for at opretholde et uændret service- og anlægsniveau frem mod 2022 ved et betydeligt træk på kassen på 443 mio. kr.
- Det lave driftsoverskud indebærer derfor, at der ikke er råderum til at igangsætte nye driftsinitiativer i forbindelse med de kommende budgetforhandlinger. Den vejledende servicevækstramme for Esbjerg Kommune i 2019 udgør 5.129 mio. kr. i 2019. I budgetforslaget udgør kommunens serviceudgifter 5.040 mio. kr.
- Det lave overskud på den ordinære drift betyder, at der samlet set over hele budgetperioden ikke er et tilstrækkeligt overskud til at finansiere et nettoanlægsprogram på 170 mio. kr. om året, samtidig med at der afdrages på den skattefinansierede gæld. Esbjerg Kommune budgetterer med et markant højere anlægsprogram i budgetperiodens første 2 år. Derfor ligger det skattefinansierede resultat også væsentlig under de fastlagte måltal i budgetperioden. Som følge heraf

budgetteres der med et relativt stort forbrug af kassen i budgetperioden til finansiering af det høje anlægsniveau. Selv om der budgetteres med et kassetræk ligger måltallene for kommunens likviditet fortsat over de fastlagte måltal i alle årene frem mod 2022. Det høje anlægsniveau i starten af budgetperioden skal bl.a. ses i sammenhæng med, at en række anlægsprojekter er udskudt fra 2018. Det drejer sig bl.a. om Krebsstien og P-huset i Danmarksgade.

- Budgetforslaget indeholder et højt anlægsniveau i 2019. Budgetforslaget indeholder anlægsinvesteringer som er 48 mio. kr. højere end kommunens forholdsvise befolkningsmæssige andel af anlægsrammen. På grund af det høje anlægsniveau i budgetforslaget forventes det, at der vil være begrænsede muligheder for at budgetlægge nye anlægsprojekter i 2019, 2020, mens der i 2021 og 2022 er en disponibel ramme.
- Budgetforslaget indeholder en udisponeret anlægspulje til nye anlægsinvesteringer på henholdsvis 47,6 mio. kr. i 2021 og 131,7 mio. kr. i 2022. Puljen henstår til de politiske forhandlinger i september måned. Puljen vil kunne disponeres indenfor de likviditetsmæssige rammer, men ikke inden for måltallet for det strukturel overskud på driften.
- Esbjerg Kommune går ind i den kommende budgetperiode med en fornuftig og styrket likviditet. Siden vedtagelsen af Budget 2018 i oktober 2017 er kommunens ultimo kassebeholdning 2022 forbedret med 65 mio. kr. Udviklingen dækker over en række bevægelser i udgifter og indtægter. Regnskab 2017, budgetrevisioner og kursregulering af værdipapirer, samt Økonomaftalen, herunder finansieringstilskuddet har bidraget til en merindtægt, hvorimod bl.a. øget udgifter til kommunal medfinansiering af sundhedsudgifterne og til overførelsesudgifter samt mindre skatteindtægter trækker den anden vej. Nøgletallene for kommunens likviditet ligger pænt over den fastlagte målsætning i alle årene frem mod 2022.
- Det bemærkes, at de afledte merudgifter til en ændret demografi ikke er indarbejdet i budgetforslaget. I lighed med tidligere år drøftes disse merudgifter først i forbindelse med de kommende budgetforhandlinger. I forbindelse med budgetlægningen for 2018-2021 blev det besluttet, at der skulle foretages et serviceeftersyn af budgetmodellerne frem for budgetlægningen for 2019. Demografimodeller anvendes primært på ældreområdet, dagtilbud og skole samt sundhedsplejen. I samarbejde med VIVE er der udarbejdet en ny demografimodel for Sundhed & Omsorg. Økonomiudvalget modtager til sit møde den 20. august 2018 en rapport fra VIVE, med en vurderingen af kommunens budgetmodeller, herunder præsentation af en ny model på
- Budgetforslaget tager højde for konsekvenserne af årets økonomiaftale mellem KL og Regeringen. Konsekvenserne af de aftalte løft i økonomiaftalen vedrørende borgernær service, øget anlægsniveau og moderniserings- og Effektiviseringsprogrammet er indarbejdet i budgetforslaget. Isoleret set er disse aftalepunkter positive for Esbjerg Kommune. Økonomiaftalen indeholder endvidere et finansieringstilskud til kommunerne i 2019. Kommunen står til at få et finansieringstilskud på ca. 106 mio. kr. i 2019. Dette er 42 mio. kr. mere end budgetteret i 2018. Denne likviditetsforbedring vil indgå i den kommende budgetlægning.
- Budgetforslaget indeholder en forudsætning om, at finansieringstilskuddet til kommunerne videreføres frem mod 2022. Der er således budgetlagt med en forventet indtægt på ca. 64 mio. kr. om året i perioden 2020-2022. En fortsat

budgettering af finansieringstilskuddet skal drøftes politisk i forbindelse med de kommende budgetforhandlinger.

- Budgetforslaget opererer med et uændret beskatningsniveau i 2019 for skat og grundskyld.

**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

**Table 1: Strukturel balance med noter, Budgetforslag 2019-2022**

Note	Positive tal angiver udgifter Negative tal(-) angiver indtægter I mio. kr.	Budget		Budgetoverslag 1. behandling	
		2019	2020	2021	2022
	<b>SKATTEFINANSIERET</b>				
	<b>Indtægter</b>				
1	Tilskud og udligning	-2.069,1	-2.080,3	-2.100,5	-2.121,5
2	Udviklingsbidrag	15,7	13,1	13,4	13,7
3	Skatter	-5.398,5	-5.566,0	-5.736,9	-5.914,5
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>-7.451,9</b>	<b>-7.633,2</b>	<b>-7.824,1</b>	<b>-8.022,4</b>
	<b>Driftsudgifter, netto</b>				
4	Driftsudgifter - rammebelagt	5.040,4	4.999,3	5.026,2	5.039,1
5	Driftsudgifter - ikke rammebelagt	2.226,2	2.267,1	2.276,4	2.284,4
	<b>I alt</b>	<b>7.266,7</b>	<b>7.266,4</b>	<b>7.302,7</b>	<b>7.323,5</b>
6	Pris- og lønstigning	0	195,1	375,9	561,6
7	Nettorenter	0,4	2,5	2,8	3,6
	<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>7.267,0</b>	<b>7.464,0</b>	<b>7.681,4</b>	<b>7.888,7</b>
	<b>STRUKTUREL BALANCE, ordinær drift (+ = underskud)</b>	<b>-184,9</b>	<b>-169,2</b>	<b>-142,8</b>	<b>-133,7</b>
	<b>Skattefinansieret anlæg</b>				
8	Anlægsudgifter, skattefinansieret	191,3	198,3	191,6	201,3
	Kommunal grundkapital, ældreboliger	9,1	11,0	2,2	0
	<b>I alt</b>	<b>200,4</b>	<b>209,3</b>	<b>193,8</b>	<b>201,3</b>
	<b>Jordforsyning</b>				
	Salg af jord	-69,0	-62,7	-70,0	-76,7
	Køb af jord og byggemodningsarbejder	115,4	92,3	46,2	45,4
	<b>I alt</b>	<b>46,4</b>	<b>29,6</b>	<b>-23,8</b>	<b>-31,3</b>
	Pris- og lønstigning	0	0	0	0
	<b>Skattefinansieret anlæg, i alt</b>	<b>246,8</b>	<b>238,9</b>	<b>170,0</b>	<b>170,0</b>
	<b>STRUKTUREL BALANCE, incl. anlæg (+ = underskud)</b>	<b>61,9</b>	<b>69,7</b>	<b>27,2</b>	<b>36,3</b>
	<b>FORBRUGERFINANSIERET</b>				
9	<b>Forsyningen</b>				
	Drift (indtægter - udgifter)	0,7	2,7	16,5	3,0
	Anlæg (indtægter - udgifter)	0	0	0	0
	Pris- og lønstigning	0	0	0	0
	<b>Forsyningen i alt</b>	<b>0,7</b>	<b>2,7</b>	<b>16,5</b>	<b>3,0</b>
10	<b>Ældreboliger – forbrugerfinansiering</b>				
	Drift (indtægter - udgifter)	-42,6	-42,7	-42,6	-42,6
	Ydelse på lån	40,0	38,4	41,2	41,2
	Lånoptagelse	-75,5	-97	-19,4	0
	Anlæg ældreboliger	81,8	98,8	19,9	0,0
	Pris- og lønstigning	0	0	0	0
	<b>Ældreboliger i alt</b>	<b>3,7</b>	<b>-2,1</b>	<b>-0,9</b>	<b>-1,4</b>
	<b>Resultat af det forbrugerfinansierede område</b>	<b>4,4</b>	<b>0,6</b>	<b>15,6</b>	<b>1,6</b>
	<b>Finansiering</b>				
11	Finansforskydninger	35,3	11,4	11,0	9,7
12	Lånoptagelse	-29,8	-29,0	-19,3	-16,1
13	Afdrag på lån	54,9	57,6	59,8	80,2
	<b>Finansiering i alt</b>	<b>60,4</b>	<b>40,0</b>	<b>51,4</b>	<b>73,7</b>
	<b>Kasseforbrug</b>	<b>126,7</b>	<b>110,3</b>	<b>94,3</b>	<b>111,6</b>

Kassebeholdning, primo året	531,6	404,9	294,6	200,3
Kasseforbrug jv. ovenfor	-126,7	-110,3	-94,3	-111,6
Kassebeholdning ultimo beholdning	404,9	294,6	200,3	88,7

Ændret  
kassebeholdning ultimo  
2022

**Ændringer i kassebeholdning ultimo 2022**

Siden vedtagelsen af Budget 2018 i oktober 2017 er kommunens ultimo kassebeholdning 2022 forbedret med 65 mio. kr. Udviklingen dækker over en række bevægelser i udgifter og indtægter. Regnskab 2017, budgetrevisioner og kursregulering af værdipapirer, samt Økonomaftalen, herunder finansieringstilskuddet har bidraget til en merindtægt, hvorimod bl.a. øget udgifter til kommunal medfinansiering af sundhedsudgifterne og til overførelsesudgifter samt mindre skatteindtægter trækker den anden vej. I det efterfølgende uddybes de væsentligste årsager til den øgede kassebeholdning.

**Note 1**

Generelle tilskud

**Generelle tilskud og udligning**

Staten understøtter kommunernes økonomi via årets økonomaftale, hvor kommunerne tildeles et bloktilskud inkl. et balancetilskud som er udtryk for det bloktilskud, som kommunerne tildeles for at afbalancere den samlede økonomi. I 2019 modtager Esbjerg Kommune 2,069 mia. kr. i tilskud og udligning.

Økonomaftalen har samlet set haft en positiv betydning for kommunes likviditet. Finansieringstilskuddet er i 2019 højere end forudsat og aftalen har givet øget finansiering til et løft af service og anlæg.

Højere finansierings-  
tilskud i 2019

I 2018 er der givet et ekstraordinært finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. til kommunerne. Finansieringstilskuddet er ikke en del af det generelle tilskuds- og udligningsystem, men har de seneste år været en del af forhandlingen mellem KL og Finansministeriet om kommunernes økonomi. Det samlede finansieringstilskud på 3,5 mia. fordeles i lighed med sidste år efter tre kriterier:

- 1,5 mia. kr. fordeles som grundtilskud til alle kommuner fordelt efter indbyggertal.
- 1 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et strukturelt underskud pr. indbygger over landsgennemsnittet.
- 1 mia. kr. fordeles efter indbyggertal til kommuner med et beskatningsgrundlag (statsgaranti) under 179.200 kr. pr. indbygger. Esbjerg Kommune har et beskatningsgrundlag pr. indbygger på 178.033 kr.

I 2019 får Esbjerg Kommune andel i alle tre puljer. Det betyder, at kommunes andel af finansieringstilskuddet er ca. 106 mio. kr. i 2019. Budgetforslaget indeholder en forudsætning om at finansieringstilskuddet til kommunerne videreføres frem mod 2022. Der er således budgetlagt med en forventet indtægt på ca. 64 mio. kr. om året, samt at det højere finansieringstilskud på ca. 42 mio. kr. indgår i budgetforslagets samlede likviditet for 2019, men ikke for den resterende budgetperiode.

I forhandlingen mellem KL og Finansministeriet om kommunernes økonomi ønskede Regeringen at afskaffe finansieringstilskuddet. Tilskuddet blev dog fastholdt for budget 2019. Det er midlertidig usikkert, om det ekstraordinære finansieringstilskud fortsat vil bestå ved budget 2020. En fortsat budgettering af finansieringstilskuddet skal derfor drøftes politisk i forbindelse med de kommende budgetforhandlinger.

Øvrige justeringer af  
bloktilskuddet

De socioøkonomiske kriterier er opdateret og udviser en mindre stigning, som kan henføres til, at der er foretaget en opdatering/berigtigelse af uddannelsesniveaueet for "indvandrere og efterkommere", som netto giver mertilskud på ca. 25 mio. kr. årligt. Modsat er der forholdsmæssigt færre "20-59 årige uden beskæftigelse", ligesom antallet af "børn i familier hvor forsørgerne har lav uddannelse". Stigningen i det socioøkonomiske udgiftsbehov medfører et større beregnet udgiftsbehov og dermed stigende nettoudligning på ca. 15 mio. kr. netto.

Hertil kommer, at det demografiske udgiftsbehov også er stigende bl.a. som følge af forskydninger i enhedsbeløbene til de forskellige aldersgrupperinger, og det forhold at den forholdsæssige andel af landets indbyggertal ikke er faldet så meget som forventet ved budget 2018-21. Begge forhold medfører alt andet lige en stigning i det beregnede udgiftsbehov og dermed øget udligning i forhold til tidligere. I økonomiaftalen er der i øvrigt sket bloktilskudsreguleringer vedr. lånepuljer, PL, anlægsniveau budgetgaranti, renter m.v.

**Note 2 Grundbidrag til Regionen**

Kommunerne betaler et udviklingsbidrag til regionerne vedrørende sundhedsområdet på 135 kr. pr. indbygger, svarende til godt 15,7 mio. kr. for Esbjerg Kommune.

**Note 3 Skatter**

Det er forudsat i budgetforslaget at indkomstskat er budgetteret med statsgaranti for udskrivningsgrundlaget i 2019 og en beregnet skattegaranti i overslagsårene. Beregningen for 2020-22 er gennemført med KL's skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget for 2016. I 2019 er der budgetteret med, at Esbjerg Kommune får skatter for 5,398 mia. kr.

*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 5,398 mia. kr. i 2019 fordelt på følgende skattetyper:

**Tablet 2: Oversigt over budgetterede skatter**

mio. kr. i løbende priser	2019	2020	2021	2022
Indkomstskat & Det skrå skatteloft	-4.920,0	-5.028,2	-5.184,2	-5.345,0
Grundskyld	-357,7	-373,9	-394,0	-415,3
Dækningsafgift af offentlige ejendomme	-10,8	-11,3	-11,9	-12,9
Øvrige skatter	-12,1	-12,2	-12,2	-12,2
Selskabsskat	-97,9	-140,4	-134,6	-129,2
<b>I alt</b>	<b>-5.398,5</b>	<b>-5.566,0</b>	<b>-5.736,9</b>	<b>-5.914,6</b>

Nedenfor er ændringer siden sidste års budgetlægning beskrevet for de enkelte skattearter.

Indkomstskat

Esbjerg Kommunes garanti for 2019 er forringet i forhold til den beregnede garanti ved budget 2018-2021 med 177,5 mio. kr. For 2020-2022 er indtægterne faldet yderligere med hhv. 252,9 mio. kr., 292,4 mio. kr. og 131,6 mio. kr. i forhold til B2018-21.

Den primære årsag er, at udviklingen i indkomstgrundlaget er steget mindre end forventet ved B2018-21, primært som følge af udmøntning af skatteaftalen fra februar 2018, hvorfor landets samlede provenu er nedjusteret med 6,5 mia. kr. i 2019 i forhold til skønnet fra B2018. Faldet i Esbjerg Kommune er imidlertid større end på landsplan, og det skyldes, at væksten i det samlede udskrivningsgrundlag for 2016 for hele landet er større end væksten i Esbjerg Kommune. Da udskrivningsgrundlaget for 2016 danner baggrund for det statsgaranterede grundlag i kommuner, falder Esbjerg Kommunes indtægter forholdsvis mere end hele landets.

I forhold til Esbjerg Kommunes forholdsmæssige andel af landets mindre indtægter er der et nettotab i 2019-2022 på 42,7 mio. kr., 46,9 mio. kr., 45,4 mio. kr. og 50,5 mio. kr. Esbjerg Kommune udlignes med op til 93 pct. af dette tab på indkomstskatterne.

#### Grundskyld

I Esbjerg Kommune falder indtægterne fra grundskyld for 2019 med 6,0 mio. kr. i forhold til budget 2018-2021, som følge af dæmpede skøn for reguleringsprocenten fra 2019 samt skatteministerens udmelding om at udskyde de nye ejendomsvurderinger.

Samlet set falder grundskylden i balanceberegningen, og det er positivt for Esbjerg kommune, da tabet i Esbjerg Kommune er mindre end landsgennemsnitligt. Det giver en nettogevinst i årene 2019-21 på 3,5 – 4,3 mio. kr. og et tab i 2022 på 8,4 mio. kr.

#### Dækningsafgift af offentlige ejendomme

Dækningsafgiften af offentlige ejendomme stiger med ca. 1,6 mio. kr. i Esbjerg Kommune i 2019 i forhold til budget 2018.

#### Øvrige skatter

Øvrige skatter er dødsboskat og ”professorskat”. Indtægterne herfra er i 2019 1,9 mio. kr. mindre end i budget 2018-2021. I 2020-2022 er indtægterne kun ændret marginalt.

#### Selskabsskat

Selskabsskatten afregnes tre år bagud, således at provenuet fra selskabsskat for indkomståret 2016 afregnes i 2019. Derfor er provenuet for kommunernes andel af selskabsskatten i 2019-2022 baseret på tal for selskabsskatten i 2016 statens skøn over vækst i selskabsindkomst i 2016-2019.

I Økonomaftalen er det forudsat, at det samlede provenu bliver ca. 0.8 mia. kr. større i kommunerne samlet set. Esbjerg Kommune har ikke kunnet følge med i denne udvikling i det selskabsskatterne er faldet i Esbjerg Kommune med 20,8 mio. kr. i 2019 i forhold til budget 2018-2021. Dette indebærer, at Esbjerg Kommune modtager 16,7 mio. kr. mindre i bloktilskud, idet det forventes at indtægterne i Esbjerg Kommune stiger forholdsmæssigt. Kommunen får dermed et samlet tab på 37,5 mio. kr. før udligning af selskabsskatterne. Der foretages en mellemkommunal udligning af selskabsskatterne med 50 % af forskellen i forhold til landets gennemsnitlige selskabsskat. Det beregnede tab kompenseres derfor delvist via udligningen af selskabsskatter.

Esbjerg Kommunes grundlag i 2019 (selskabsskatterne for 2016) er 1,06 pct. af landets selskabsskatter, og over de seneste år har selskabsskatten gennemsnitlig udgjort 1,38 pct., og denne anvendes derfor i 2020-2022.

#### **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 rammestyling, 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets definition af serviceområder.



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

**Tabel 3: Oversigt over serviceammen og serviceudgifter**

	2019-priser, mio. kr.	2019	2020	2021	2022
Serviceammen		5.129	5.129	5.129	5.129
Serviceudgifter (rammebelagte områder)		5.040	4.999	5.026	5.039
Rammeafvigelse (+ = ledig ramme)		89	130	103	90

*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.

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 for kommunen at påvirke.

*Overførelsesudgifterne*

I økonomiaftalen indgår et skøn for overførelsesudgifterne det kommende år. Kommunerne kompenseres via bloktilskuddet for ændringer på de konjunkturfølsomme områder. I forhold til skønnet over udgifter fra budgetvedtagelsen 2018-2021 er der et relativt stort fald i de samlede udgifter til overførelser. Kommunernes samlede tilskud nedsættes derfor med 2,5 mia. kr. Dette indebærer, at Esbjerg Kommune på overførelsesudgifterne forventes at få merudgifter for samlet set 99 mio. kr. i budgetperioden.

*Forsikrede ledige*

For de forsikrede ledige er der indført et beskæftigelsestilskud, som har til hensigt at sikre kommunerne mod generelle konjunkturrefekteer. Da den statslige finansiering af udgifterne foretages under ét i kommunerne i landsdelen, så får nogle kommuner via beskæftigelsestilskuddet overfinansieret udgifterne mens udgifterne i andre kommuner underfinansieres. Esbjerg Kommune har i længere årrække været underfinansieret i forhold til udgifterne. For at imødegå dette er der afsat en afbalanceringspulje på 30 mio. kr., der skal imødegå dette underskud. Denne afbalancering var allerede lagt ind budgettet ved budget 2018.

*Erhvervs- og iværksætterpakke*

Regeringen har sammen med Dansk Folkeparti og Radikale Venstre (den 12. november 2017) indgået en politisk aftale om en erhvervs- og iværksætterpakke. Det er forudsat i aftalen, at finansieringsomlægning af aktiveringsindsatsen vil medføre en adfærdsændring i kommunerne, som vil betyde en væsentlig besparelse på driftsudgifterne til aktivering. Lovgivningsændringen forventes vedtaget i løbet af efteråret 2018, og de økonomiske konsekvenser er indarbejdet i budgetforslag 2019. I forbindelse med økonomiaftalen forudsættes adfærdsændringen udmøntet i kommunernes aktiverings- og beskæftigelsesindsats ved en aktivitetsnedgang på 15 pct., som skønnes fordelt med et fald i brugen af vejledning og opkvalificering på 30 pct. og en stigning i brugen af de virksomhedsrettede indsatser på 15 pct. Esbjerg Kommunes 2% andel af den skønnede adfærdsændring svarer til 17,7 mio. kr., som budgetforslaget for 2019 er reduceret med i forhold til 2018.

*Kommunal medfinansiering af sundhedsudgifterne*

Fra Budget 2018-21 til Budget 2019-22 er der sket en større stigning i den kommunale medfinansiering i Esbjerg Kommune, end stigningen på landsplan. Tilsvarende har Esbjerg Kommune en tilvækst der er større end Region Syddanmark som helhed. Det medfører, at kommunen ikke bliver kompenseret i fuld omfang via bloktilskuddet, og at Esbjerg Kommunes udgifter til kommunal aktivitetsbestemte medfinansiering (KMF) på sundhedsområdet stiger med 95 mio. kr. over hele budgetperioden i forhold til udgiftsbehovet for Budget 2018-21 og ændringerne i bloktilskuddet.

**Note 6**

**Pris- og lønfremskrivning**

Esbjerg kommune anvender KL's pris- og lønskøn. Budgetforslaget er i 2019 fremskrevet med KLS skøn pr. art fra juni måned 2018

**Tabel 4: KL's pris- og lønskøn**

	Pct.	2019	2020	2021	2022
Lønninger		1,96	3,23	2,70	2,70
Priser		2,01	2,01	2,01	2,01
<b>Løn og priser</b>		<b>2,0</b>	<b>2,8</b>	<b>2,5</b>	<b>2,5</b>

**Note 7**

**Nettorenter**

Kalkulationsrenten for 2019 er fastsat til 2,0 pct., stigende med 0,5 pct. årligt over perioden 2020-2022 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 2019 stigende med 0,5 pct. årligt i perioden 2020-2022. Finansieringen i CHF er i løbet af 1. halvår 2018 blevet omlagt til DKK, og hele låneporteføljen er herefter i DKK.

**Note 8**

**Skattefinansierede anlægsbeløb**

Årets økonomaftale indeholder aftale om anlægsinvesteringer for 17,8 mia. kr. i 2019.

*Det samlede anlægsbudget*

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

**Tabel 5: Oversigt over Esbjerg Kommunes totale anlægsbudget**

	2019-priser mio. kr.	2019	2020	2021	2022
Skattefinansierede anlæg		200,4	209,3	193,8	201,3
Jordforsyning		46,4	29,6	-23,8	-31,3
<b>Skattefinansieret anlæg</b>		<b>246,8</b>	<b>238,9</b>	<b>170,0</b>	<b>170,0</b>
Ældreboliger		3,6	-2,1	-0,9	-1,4
<b>Anlæg i alt</b>		<b>250,4</b>	<b>236,8</b>	<b>169,1</b>	<b>168,6</b>

I Esbjerg Kommunes økonomiske politik er der fastsat en målsætning om et skattefinansieret anlægsniveau på 170 mio. kr. årligt (ex. ældrebolig).

*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 delvist betalt tilbage til forbrugerne.

**Note 10 Ældreboliger**

På ældreboligområder er der budgettet med lånoptagelse på opførelse af boliger på Krebsestien, Kornvangen og Åhaven. Se note 12 vedr. lånoptagelse.

**Note 11 Finansforskydninger**

Finansforskydninger udviser en udgift i 2019 på 35 mio. kr. som primært kan henføres til grundkapitalindskud til almene boliger med 27 mio. kr., og hertil kommer budgetlagt forbrug af mellemregningen på Boligafdelingen, hvor et oparbejdet overskud forventes nedbragt.

**Note 12 Lånoptagelse**

*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.

Oversigt over budgetteret lånoptagelse fremgår af nedenstående tabel:

**Tabel 6: Oversigt budgetteret lånoptagelse**

	2019-priser, mio. kr.	2019	2020	2021	2022
Byggekreditter vedr. ældreboliger		75,5	96,6	19,4	0
Skattefinansieret lånoptagelse		29,8	29,0	19,3	16,1
<b>I alt</b>		<b>105,3</b>	<b>125,6</b>	<b>38,7</b>	<b>16,1</b>

Der er i 2019-21 indarbejdet byggekreditter til etablering af boliger på Krebsestien, Kornvangen og Åhaven, som opføres efter ældreboliglovgivningen. Lånerammen for årene 2019-2022 er udnyttet fuldt ud. Esbjerg Havn forventer, at afholde kassefinansierede låneberettigede anlægsinvesteringer i 2018 på 35 mio. kr., og forudsat at investeringerne afholdes, vil der eventuelt kunne være kommunal låneadgang med op mod 35 mio. kr. En evt. udnyttelse af låneadgang via havnen vil indgå i de politiske forhandling ifm. budgetvedtagelsen.

*Lånepuljer*

For 2019 er der afsat en række lånepuljer. Der er ansøgningsfrist den 7. august 2018.

*Lånepulje til effektiviseringer*

I forbindelse med økonomaftalen er der afsat en lånepulje på 250 mio. kr. målrettet investeringer med effektiviseringspotentiale. Økonomi- og Indenrigsministeriet er ansøgt om lånedispensation til investeringer indenfor Dagtilbud vedr. sammenlægning af Ådalsparken og Åmosehuset med 21 mio. kr. Forslaget vil indgå i direktionens forslag til budget i balance, og i budgetforslaget er det forudsat, at Esbjerg Kommune ikke modtager noget fra denne pulje.

*Lånepulje til større strukturelle investeringer på borgernære områder*

Der er afsat en lånepulje på 400 mio. kr. målrettet kommuner med behov for større strukturelle investeringer på de borgernære områder. Der er ikke ansøgt til fra denne pulje.

*Ordinær lånepulje på 200 mio. kr. og pulje på 500 mio. kr. til trængte kommuner*

Der er desuden afsat en lånepulje på det ordinære anlægsområde på 200 mio. kr. og en lånepulje på 500 mio. kr. til styrkelse af likviditeten i vanskelig stillede kommuner. Beløbet fordeles efter ansøgning og Økonomi- og Indenrigsministeriet vil i vurderingen

bl.a. lægge vægt på kommunernes likviditetsmæssige situation. Der er ikke ansøgt til disse puljer.

**Note 13**  
*Afdrag*

**Afdrag på lån**

Afdrag er konsekvensrettet i forhold til den budgetterede lånoptagelse. Afdragene udgør årligt mellem 54-80 mio. kr. i 2019-2022. I forhold til budget 2018-2021 er niveauet faldet som følge af at lånerammen fra Esbjerg Havn for 2017, blev anvendt til udskyde afdragsbyrden. I 2022 kan stigningen henføres til, at stående lån hos Arbejdsmarkedets Feriefond vedr. Ribe Vikingecenter og Vadehavscentret forfalder til betaling.

Den økonomiske politik er fastlagt ud fra en forventning om årlige nettoafdrag på ca. 30 mio. kr. For 2019 og 2020 holder denne forventning, men med faldende lånerammer i 2021 og 2022, så vil nettoafdrag ekskl. afdraget til Arbejdsmarkedets Feriefond udgøre omkring 40 mio. kr., og derfor bør pejlemærkerne i den økonomiske politik drøftes i forbindelse med Byrådets kommende drøftelser af en ny langsigtet økonomisk politik for kommunen i foråret 2019. Jf. Byrådets beslutning 5. marts 2018.

**Note 14**

**Kassebeholdning**

Kassebeholdningen forventes at udgøre 532 mio. kr. primo januar 2019

*Kasseforbrug*

Budgetforslaget resulterer i et kasseforbrug på 127 mio. kr. i 2019 og 110 mio. kr. i 2020, 94 mio. kr. i 2021, og 112 mio. kr. i 2022. Der er for hele budgetperioden et samlet kassetræk på 443 mio. kr. Den budgetterede kassebeholdning ultimo 2022 forventes derfor at udgøre 89 mio. kr. Kassebeholdningen ultimo 2022 er 65 mio. kr. større end ved det oprindelige vedtaget budget 2018.

**Tabel 7: Oversigt kassebeholdning og kasseforbrug**

mio. kr.	2019	2020	2021	2022
Kassebeholdning, primo året	531,6	404,9	294,6	200,3
Kassebeholdning ultimo beholdning	404,9	294,6	200,3	88,7
Kasseforbrug	-126,7	-110,3	-94,3	-111,6

**4 Budgetforudsætninger**

*Økonomiaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening*

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

- Der ydes et finansieringstilskud i 2019 på 3,5 mia. kr.
- Der afsættes en anlægsramme til kommunerne på 17,8 mia. kr.
- Lånepulje på 250 mio. kr. målrettet effektiviseringer
- Lånepulje på 400 mio. kr. målrettet strukturelle investeringer på borgernære områder
- Lånepulje på 500 mio. kr. til styrkelse af likviditeten i trængte kommuner
- 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
- Grundkapitalindskuddet er fastsat til 10 pct. For ungdoms- og ældreboliger/plejeboliger i 2019 og 2020
- Tilskud til skattenedsættelser. Staten giver op til 75 pct. tilskud til at sænke skatten inden for en ramme af 250 mio. kr. Der skal ikke ansøges om tilskud til skattenedsættelser.

De direkte konsekvenser af økonomiaftalen 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 pr. juni 2018 er anvendt uden reduktion i budgetoplægget. Efter den automatiske pris- og lønfremskrivning af budget 2019-22 er foretaget vil der ske en manuel reduktion af art 2 og 4 i år 2021-2022 i lighed med tidligere reduktioner, så der ikke foretages prisfremskrivninger 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
- I budgetforslaget er indarbejdet en beslutning fra Økonomiudvalget den 26. juni 2018 om at bringe en række anlægsbevillinger, der har afledt konsekvens for budget 2019 – 2022 på plads. I sagen foretages der en række tidsmæssige forskydning i anlægsbevillingerne, dette skyldes omprioriteringen og forskydninger i projekternes planlægning og gennemførelse. Dette er under forudsætning af, at Byrådet godkender forslaget på sit møde den 20. august 2018.
- I budgetforslaget er indarbejdet et forslag som behandles den 20. august 2018 i Byrådet om at ændre finansieringen af almene ældreboliger. Kommune har hidtil finansieret den løbende opførelse af kommunale almene ældreboliger via kassebeholdningen og har i forbindelse med ibrugtagningen foretaget lånoptagelse af det samlede regnskab. Det øgede kassetræk i byggeårene og efterfølgende fuld belåning i ibrugtagningsårene har til tider givet et fortegnet billede af kasseforbruget i de enkelte år. For at kommunens nøgletal bliver mere retvisende for de enkelte budgetår, er det i budgetforslaget forudsat at kommunen fremover anvender byggekreditter i forbindelse med opførelsen af kommunale almene ældreboliger. I det aktuelle budget er der indregnet låneberettigede anlægsinvesteringer på Kornvangen, Krebsstien og Åhaven med 250 mio. kr. I budgetforslaget er der forudsat at disse finansieres via byggekreditter.

*Befolkningstallet  
forventes at stige*

Esbjerg Kommune udarbejder årligt en befolkningsprognose. Befolkningsprognosen indgår i budgetgrundlaget. Prognosen blev godkendt af økonomiudvalget den 23. april 2018. Befolkningsprognosens hovedtal kan ses i tabel 7.

Det faktiske befolkningstal var 1. januar 2018 116.057 personer. Prognosen viser et stigende befolkningstal i Esbjerg Kommune fra 116.394 personer 1. januar 2019 til 117.803 personer primo 2028. Der forventes en stigning i befolkningstallet i budgetperioden 2019-22, og det forventede befolkningstal ultimo 2022 udgør 118.033. 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.

**Tabel 7: Befolkningsprognose 2018-2028**

Folketal pr. 1. januar											
Alder	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
0-9 år	12.550	12.470	12.467	12.436	12.503	12.535	12.488	12.519	12.513	12.427	12.417
10-19 år	13.582	13.494	13.451	13.477	13.440	13.401	13.411	13.305	13.320	13.303	13.247

<b>20-29 år</b>	15.238	15.177	15.157	14.992	14.809	14.481	14.204	13.956	13.755	13.688	13.661
<b>30-39 år</b>	12.761	13.035	13.332	13.638	13.957	14.292	14.465	14.673	14.796	14.793	14.712
<b>40-49 år</b>	14.749	14.593	14.498	14.436	14.258	14.104	13.951	13.886	13.793	13.846	13.901
<b>50-59 år</b>	16.528	16.492	16.488	16.461	16.424	16.331	16.228	15.867	15.704	15.235	15.020
<b>60-69 år</b>	14.397	14.397	14.445	14.497	14.599	14.733	14.728	14.924	15.011	15.260	15.278
<b>70-79 år</b>	11.056	11.364	11.600	11.812	11.938	11.939	12.048	12.005	11.954	11.906	11.857
<b>80-89 år</b>	4.396	4.545	4.691	4.838	5.040	5.303	5.535	5.819	6.107	6.372	6.586
<b>90+ år</b>	800	828	864	896	923	937	976	1.008	1.041	1.073	1.123
<b>Total</b>	<b>116.057</b>	<b>116.394</b>	<b>116.993</b>	<b>117.483</b>	<b>117.891</b>	<b>118.055</b>	<b>118.033</b>	<b>117.963</b>	<b>117.995</b>	<b>117.903</b>	<b>117.803</b>

Tabel 8: Budgetforslag til 1. behandling fordelt på udvalg

Fordeling af kommunens driftsøkonomi	Regnskab 2017	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
Budget til 1. behandling		1.000 kr.		2019-priser	
<b>Total</b>	<b>6.922.587,7</b>	<b>7.266.667,3</b>	<b>7.266.303,7</b>	<b>7.302.574,4</b>	<b>7.323.477,4</b>
<b>Rammebelagt total</b>	<b>4.887.561,1</b>	<b>5.040.440,9</b>	<b>4.999.251,4</b>	<b>5.026.212,2</b>	<b>5.039.119,8</b>
<b>Ikke-rammebelagt</b>	<b>2.035.026,6</b>	<b>2.226.226,4</b>	<b>2.267.052,3</b>	<b>2.276.362,2</b>	<b>2.284.357,6</b>
Økonomiudvalget - rammebelagt	876.178,3	923.595,9	913.490,7	926.901,8	920.026,9
Økonomiudvalget - ikke-rammebelagt	14.934,1	11.379,7	28.143,7	29.656,6	29.656,6
Byudvikling	1.815	3.473	3.326	2.803	2.398
- Rammebelagt	1.651	2.898	2.751	2.228	1.823
- Ikke-rammebelagt	164	575	575	575	575
Brand og Redning	22.960	22.534	22.534	22.534	22.534
- Rammebelagt	22.960	22.534	22.534	22.534	22.534
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0
Politisk organisation	16.843	20.886	17.172	19.631	19.631
- Rammebelagt	16.843	20.886	17.172	19.631	19.631
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0
Administration	821.543	859.272	872.634	881.864	875.395
- Rammebelagt	806.773	848.468	845.065	852.783	846.313
- Ikke-rammebelagt	14.770	10.805	27.569	29.082	29.082
Erhverv og Turisme	27.951	28.810	25.968	29.726	29.726
- Rammebelagt	27.951	28.810	25.968	29.726	29.726
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0
Plan & Miljøudvalget - rammebelagt	7.623,2	6.633,0	6.020,4	5.935,8	5.939,5
Plan & Miljøudvalget - ikke-rammebelagt	-	-	-	-	-
Byfornyelse	2.427	3.733	3.733	3.730	3.733
- Rammebelagt	2.427	3.733	3.733	3.730	3.733
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0
Miljø	5.197	2.900	2.287	2.206	2.206
- Rammebelagt	5.197	2.900	2.287	2.206	2.206
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0
Teknik & Byggeudvalget - ramme	249.603,7	254.181,8	246.222,3	246.254,4	246.849,1
Teknik & Byggeudvalget - hvile i sig selv	428,7	702,4	2.708,1	16.530,0	3.005,0
Byggeri, vedligehold og energi	41.797	36.808	34.513	33.747	33.675
- Rammebelagt	41.753	36.808	34.513	33.747	33.675
- Ikke-rammebelagt	44	0	0	0	0
Veje og grønne områder	191.819	209.444	203.340	204.574	205.240
- Rammebelagt	191.819	209.444	203.340	204.574	205.240
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0
Vinterforanstaltninger	12.088	12.875	12.667	12.578	12.578
- Rammebelagt	12.088	12.875	12.667	12.578	12.578
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0
Esbjerg Lufthavn	3.943	-4.945	-4.297	-4.644	-4.644
- Rammebelagt	3.943	-4.945	-4.297	-4.644	-4.644
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0
Affald	385	702	2.708	16.530	3.005
- Hvile i sig selv	385	702	2.708	16.530	3.005
Social & Arbejdsmarkedsudvalget - rammebelagt	616.659,5	608.088,9	595.841,8	593.649,1	593.649,1
Social & Arbejdsmarkedsudvalget - ikke-rammeb.	1.637.726,5	1.697.814,6	1.721.922,4	1.729.797,4	1.737.717,8
Sociale tilbud	683.515	720.061	737.958	745.166	753.025
- Rammebelagt	10.774	11.977	11.863	11.232	11.232
- Ikke-rammebelagt	672.740	708.085	726.095	733.934	741.793

Handicappede	547.886	537.614	526.658	525.860	525.860
- Rammebelagt	560.213	549.172	538.216	537.417	537.417
- Ikke-rammebelagt	-12.327	-11.557	-11.557	-11.557	-11.557
Arbejdsmarked	825.843	852.557	857.413	856.623	856.622
- Rammebelagt	45.672	46.941	45.763	45.000	45.000
- Ikke-rammebelagt	780.171	805.617	811.649	811.622	811.622
Forsikrede ledige	197.142	195.671	195.736	195.799	195.861
- Rammebelagt	0	0	0	0	0
- Ikke-rammebelagt	197.142	195.671	195.736	195.799	195.861
Børn & Familieudvalget - rammebelagt	1.755.861,6	1.797.677,1	1.782.246,9	1.786.650,8	1.785.751,8
Børn & Familieudvalget - ikke-rammebelagt	-2.398,5	3.882,5	3.830,9	3.831,0	3.831,0
Skole	881.174	916.427	912.591	912.837	912.847
- Rammebelagt	881.174	916.427	912.591	912.837	912.847
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0
Dagtilbud	452.805	488.391	486.319	490.893	489.984
- Rammebelagt	452.805	488.391	486.319	490.893	489.984
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0
Familie	386.970	346.272	343.896	343.566	343.566
- Rammebelagt	389.369	342.390	340.065	339.735	339.735
- Ikke-rammebelagt	-2.399	3.883	3.831	3.831	3.831
Pædagogik og undervisning	32.514	50.469	43.272	43.185	43.185
- Rammebelagt	32.514	50.469	43.272	43.185	43.185
- Ikke-rammebelagt	0	0	0	0	0
Kultur & Fritidsudvalget - rammebelagt	313.629,9	316.805,9	312.874,4	312.401,3	312.546,8
Kultur & Fritidsudvalget - ikke-rammebelagt	1.328,9	1.381,9	1.381,9	1.381,9	1.381,9
Kultur og fritid	314.959	318.188	314.256	313.783	313.929
- Rammebelagt	313.630	316.806	312.874	312.401	312.547
- Ikke-rammebelagt	1.329	1.382	1.382	1.382	1.382
Sundhed & Omsorgsudvalget - rammebelagt	1.068.005,0	1.133.458,3	1.142.554,9	1.154.419,0	1.174.356,6
Sundhed & Omsorgsudvalget - ikke-rammebelagt	383.007,0	469.165,3	469.165,3	469.165,3	469.165,3
Omsorg og Pleje	1.003.331	1.063.752	1.074.180	1.086.044	1.105.981
- Rammebelagt	1.007.627	1.065.875	1.076.303	1.088.167	1.108.105
- Ikke-rammebelagt	-4.297	-2.124	-2.124	-2.124	-2.124
Sundhed og kommunal medfinansiering	496.513	583.344	582.287	582.287	582.287
- Rammebelagt	60.597	68.874	67.817	67.817	67.817
- Ikke-rammebelagt	435.915	514.470	514.470	514.470	514.470
Kommunal boligforsyning	-48.831	-44.472	-44.746	-44.746	-44.746
- Rammebelagt	-220	-1.291	-1.565	-1.565	-1.565
- Ikke-rammebelagt	-48.612	-43.181	-43.181	-43.181	-43.181