

1 Indledning

De generelle bemærkninger redegør for Esbjerg Kommunes økonomiske situation og giver et indblik i de overordnede økonomiske forudsætninger for det tekniske budgetforslag 2020 og overslagsårene 2021-2023.

Læsevejledning

Bemærkningerne indledes med en beskrivelse af budgetprocessen, som den er forløbet indtil nu og oplysninger om tidsplanen frem til budgetvedtagelsen den 4. november 2019. 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 2019 justeret for lovændringer, nye byrådsbeslutninger, ændrede skøn for priser, lønninger og indkomster samt konsekvenserne af økonomiaftalen for 2020 mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening.

Langsigtede økonomiske målsætninger

Kommunerne skal udarbejde langsigtede økonomiske målsætninger. Esbjerg Kommune har derfor udarbejdet en økonomiske politik som byrådet godkendte den 2. februar 2019. Den økonomiske politik indeholder følgende økonomiske målsætninger:

- Overskud på den ordinære drift på 210 mio. kr. (strukturel balance, ordinær drift).
- Overskud på det skattefinansierede resultat på 40 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 400 mio. kr.

Den politiske proces

På grund af Folketingsvalget og regeringsdannelsen blev de årlige forhandlinger mellem Regeringen og KL om kommunernes økonomi udskudt. Regeringen besluttede derfor, at fristen for kommunernes budgetvedtagelse (2. behandlingen) udskydes fra den 15. oktober til den 5. november 2019. En ny tidsplan for budgetprocessen blev derfor vedtaget af Økonomiudvalget den 12. august 2019.

Den nye tidsplan indeholder følgende skæringsdatoer:

- Økonomiudvalget behandler budgetforslag 2020-2023 med henblik på fremsendelse til byrådets 1. behandling den 3. oktober 2019
- Byrådets 1. behandling af budget 2020-2023 bliver tilsvarende den 3. oktober.
- Direktionens forslag til Budget-i-Balance offentliggøres den 3. oktober 2019 efter Byrådets møde
- Byrådets budgetseminar afholdes den 4. oktober 2019 på Rådhuset, hvor budgetforslaget drøftes sammen med mulige nye initiativer med henblik på både op- og nedprioriteringer
- De politiske forhandlinger om budgettet foregår i uge 41 fra den 7. til den 11. oktober 2019
- Fristen for byrådsmedlemmer til at komme med ændringsforslag, hvis man står udenfor forliget er den 22. oktober 2019
- Byrådets 2. behandling af budget 2020-2023 bliver den 4. november 2019.

3 Økonomisk status

Budgetforslaget for 2020-2023 bygger på sidste års budget og dets forudsætninger samt en revurdering af disse. Budgetforslaget er fremskrevet med KL's pris- og lønskøn. Økonomien er også justeret som følge af regnskabsresultatet for 2018 samt budgetrevisionerne pr. 30/9 i 2018 og pr. 30/4 i 2019. Derudover indgår årets økonomiaftale mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening i det økonomiske grundlag.

God økonomiaftale, men negativ udvikling på andre parametre

Økonomiaftalen indeholder et løft af serviceramme, et højere anlægsniveau og et løft på en række øvrige punkter samtidig med at MEP afskaffes. Finansieringstilskuddet fastholdes og der foretages ingen midtvejsregulering i 2019. Samlet set er det en god økonomiaftale, der betyder et løft på ca. 125 mio. kr. for Esbjerg Kommune i 2020. De økonomiske rammer for årets budgetlægning påvirkes dog af en række øvrige forhold. Kommunes indbyggertal er faldet, mens antal borgere er steget på landsplan samtidig er kommunes socio-økonomiske indeks faldet relativt i forhold til andre kommuner. Dette betyder, at kommunen mister på den generelle udligning og det generelle tilskud.

Samtidig kan væksten i indkomstskat og især selskabsskat ikke følge med landsudviklingen. Endelig er udgifter til overførelser i Esbjerg Kommune steget mere end udviklingen på landsplan.

Samlet set bliver de ekstra midler som økonomiaftalen tilfører årets budgetlægning desværre "spist op" af en række andre parametre, hvor Esbjerg Kommune mister indtægter.

I det nedenstående uddybes de enkelte elementer i budgetforslaget.

Strukturelt underskud/overskud

Den strukturelle balance er udtryk for om skatteindtægter og generelle tilskud kan finansiere de skattefinansierede (netto) drifts- og anlægsudgifter. Der skal 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.

Budgetforslagets tal fremgår af tabel 1 på side 6, og den viser, at Esbjerg Kommune har et overskud på den ordinære drift på 186 mio. kr. i 2020. Det er under måltallet om et overskud på den ordinære drift på 210 mio. kr. Tilsvarende ligger overskuddet i overslagsårene væsentlig under målsætningen. I 2021 er overskuddet 181 mio. kr., i 2022 er der et overskud på 192 mio. kr., og i 2023 er overskuddet på 193 mio. kr.

Det indgår som et måltal i den økonomisk politik, at der skal være et overskud på det skattefinansierede resultat på 40 mio. kr. (strukturel balance inkl. anlæg). Når de skattefinansierede anlægsudgifter indregnes, er der et strukturelt underskud på 197 mio. kr. i 2020. I de tre overslagsår er der et overskud som dog er mindre end målsætning på de 40 mio. kr. I 2021 er overskuddet på 7,5 mio. kr. og 22 mio. kr. i 2022, samt knap 23 mio. kr. i 2023. Det store underskud i 2020 skyldes, at der er planlagt mange anlægsprojekter i 2020, herunder indgår væsentlige udgifter til jordforsyning. Derudover er der foretaget forskydninger fra budget 2019 til budget 2020.

Stort kasseforbrug på 381 mio. kr.

I 2020 er der budgetlagt med et væsentligt kasseforbrug på 229 mio. kr., da det store anlægsbudget resulterer i et underskud på den strukturelle balance. I overslagsårene er der budgetlagt med et kasseforbrug på knap 58 mio. kr. i 2021, et kasseforbrug på ca. 51 mio. kr. i 2022 og et kasseforbrug på godt 43 mio. kr. i 2023.

Kassebeholdningen pr. 1. januar 2020 er beregnet til at udgøre 531 mio. kr. og med det budgetlagte forbrug forventes den at udgøre 150 mio. kr. ultimo 2023. I budgetperioden er der dermed et samlet kasseforbrug på 381,3 mio. kr. Dermed ligger kassebeholdningen ultimo 2023 inden for den økonomiske målsætning på området.

| | |
|------------------------------|--|
| <i>Service ramme</i> | <p>I økonomiaftalen mellem Regeringen og Kommunernes Landsforening er aftalt en ramme for kommunernes serviceudgifter med udgangspunkt i udgiftsloftet tillagt prisfremskrivninger og lovændringer. Den kommunale service ramme løftes med 2,2 mia. kr. på landsplan.</p> <p>Det kommunale moderniserings- og effektiviseringsprogram afskaffes, så det kommunale udgiftsloft fremover ikke indeholder en årlig nedregulering på 0,5 mia. kr.</p> <p>Esbjerg Kommunes samlede service ramme udgør 5.276 mio. kr. i 2020.</p> <p>I budgetforslaget udgør kommunens serviceudgifter 5.177 mio. kr. Udgifterne ligger dermed 99 mio. kr. under den vejledende service ramme, som er udmeldt fra KL.</p> <p>I aftalen indgår endvidere, at midtvejsregulering i 2019 på 1,9 mia. kr. er annulleret.</p> |
| <i>Finansierings-tilskud</i> | <p>Esbjerg Kommune står til at få et finansieringstilskud på ca. 106 mio. kr. i 2020, fordi kommunen er omfattet af alle tre kriterier. Dette er 43 mio. kr. mere end budgetteret ved budget 2019-2022. Der var kun budgetteret med, at kommunen ville modtage tilskud fra to af kriterierne. Denne likviditetsforbedring indgår i den kommende budgetlægning.</p> |
| <i>Anlægsramme</i> | <p>I årets økonomiaftale forudsættes anlægsinvesteringer på 19,1 mia. kr. for kommunerne samlet set. Dette indebærer et løft i forhold til aftalen for 2019 på 1,3 mia. kr.</p> <p>I budgetforslaget udgør kommunens bruttoanlægsramme 492 mio. kr. i 2020. I budget 2019 har Esbjerg Kommune en bruttoanlægsramme på 389 mio. kr. Den endelige bruttoanlægsramme for den enkelte kommune drøftes på en række kommende borgmestermøder i løbet af oktober måned (KL's faseopdelte budgetlægning). Selvom aftalen giver kommunerne et løft på anlægsinvesteringerne, er det usikkert, om Esbjerg Kommune i aftalen med de øvrige kommuner kan løfte rammen til de 492 mio. kr. Det må forventes, at kommunen vil skulle vurdere, om der er anlægsprojekter i 2020, der kan udskydes.</p> <p>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 383 mio. kr. i 2020. I 2021 er der anlægsprojekter for ca. 173 mio. kr. mens der i 2022 og 2023 er budgetteret med 170 mio. kr. i hvert af årene. I 2021, 2022 og 2023 er der en uprioriteret anlægspulje på henholdsvis 29 mio. kr. 43 mio. kr. og 170 mio. kr., der kan disponeres ved de kommende budgetforhandlinger.</p> |
| <i>Aftaleoverholdelse</i> | <p>Af hensyn til de offentlige finanser og efterlevelse af budgetloven er der fastsat et loft over kommunernes service ramme og anlægsramme i 2020. Regeringen og KL er enige om, at det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at de aftalte kommunale service og anlægsrammer i 2020 overholdes i både budgetterne og regnskaberne. Parterne har endvidere besluttet at arbejde for at nedbringe kommunernes høje likviditet.</p> <p>Dermed er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede serviceudgifter holder sig inden for den aftalte service ramme. Derudover er 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsbudgetter holder sig inden for den aftalte anlægsramme.</p> <p>Budgetforslaget holder sig inden for den udmeldte service ramme, men det ligger væsentlig over den andel som Esbjerg Kommunes normalt får af kommunernes samlede anlægsramme. Fordelingen af service – og anlægsrammerne drøftes på en række kommende borgmestermøder i løbet af oktober måned (KL's faseopdelte budgetlægning).</p> |

Intet råderum til ny drift

Konklusion, økonomisk status

Byrådet afholdte den 17. juni et temamøde om Budget 2020. På mødet fik Byrådet en orientering om, at økonomien samlet set forventes at være under pres i forhold til budgetvedtagelsen sidste år, særligt pga. udfordringer på familie- og handicapområderne.

Melding var, at der ikke er råderum til ny drift. Økonomaftalen er nu indarbejdet og meldingen er den samme.

Det økonomiske grundlag for budget 2020-2023 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. Der er således kun mulighed for at opretholde et uændret service- og anlægsniveau frem mod 2023 ved et betydeligt træk på kassen på 381,3 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 2020 udgør 5.276 mio. kr. I budgetforslaget udgør kommunens serviceudgifter 5.177 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 særligt i budgetperiodens første 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 2023.
- Budgetforslaget indeholder et højt anlægsniveau i 2020. På grund af det høje anlægsniveau i budgetforslaget vil der være meget begrænsede muligheder for at budgetlægge nye anlægsprojekter i 2020, mens der i 2021, 2022 og 2023 er en disponibel ramme. Budgetforslaget indeholder en udisponeret anlægspulje til nye anlægsinvesteringer på henholdsvis 29 mio. kr. i 2021 og 43 mio. kr. i 2022 og 170 mio. kr. i 2023. Puljen henstår til de politiske forhandlinger i oktober 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 likviditet. Til trods for et samlet kasseforbrug på 381,3 mio. kr. i budgetperioden ligger nøgletallene for kommunens likviditet pænt over den fastlagte målsætning i alle årene frem mod 2023.
- 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.

- Budgetforslaget tager højde for konsekvenserne af årets økonomiaftale mellem KL og Regeringen. Konsekvenserne af de aftalte løft i økonomiaftalen vedrørende borgernær service og øget anlægsniveau. Isoleret set er disse aftalepunkter positive for Esbjerg Kommune. Økonomiaftalen indeholder endvidere et finansieringstilskud til kommunerne i 2020. Kommunen står til at få et finansieringstilskud på ca. 106 mio. kr. i 2020. Dette er 42 mio. kr. mere end budgetteret i 2019. Denne likviditetsforbedring vil indgå i den kommende budgetlægning.
- Budgetforslaget indeholder en forudsætning om, at finansieringstilskuddet til kommunerne videreføres frem mod 2023. Der er således budgetlagt med en forventet indtægt på ca. 64 mio. kr. om året i perioden 2021-2023. Det er usikkert om finansieringstilskuddet vil videreføres ved en evt. kommende reform af det kommunale udligningssystem.
- Budgetforslaget opererer med et uændret beskatningsniveau i 2020 for skat og grundskyld. Økonomiudvalget har besluttet at ansøge Social- og Indenrigsministeriet om tilladelse til at hæve skatten i budget 2020 med 60 mio. kr. Kommunen forventes at modtage svar fra ministeriet den 7. oktober. En evt. endelig beslutning om at hæve skatten indgår i forhandlingsudvalgets drøftelser og besluttet ved vedtagelse af 2. behandling af budgettet den 4. november.

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 2020-2023

| Note | Positive tal angiver udgifter Negative tal(-) angiver indtægter I mio. kr. | Budget | | | |
|------|--|-----------------|--------------------------|-----------------|-----------------|
| | | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
| | | | -----Budgetoverslag----- | | |
| | SKATTEFINANSIERET | | | | |
| | Indtægter | | | | |
| 1 | Generel udligning og tilskud | -1.988,0 | -2.042,2 | -2.090,6 | -2.109,8 |
| 2 | Tilskud til styrkelse af likviditet | -106,8 | -63,4 | -63,4 | -63,4 |
| 3 | Skatter | -5.544,7 | -5.719,3 | -5.870,6 | -6.042,9 |
| | Indtægter i alt | -7.639,4 | -7.824,9 | -8.024,6 | -8.216,1 |
| | Driftsudgifter, netto | | | | |
| 4 | Serviceudgifter (rammebelagt) | 5.176,9 | 5.172,8 | 5.166,2 | 5.160,4 |
| 5 | Overførselsudgifter (ikke-rammebelagt) | 1.756,8 | 1.772,0 | 1.780,3 | 1.786,5 |
| | Medfinansiering af sundhedsvæsen (ikke-rammebelagt) | 520,8 | 520,8 | 520,8 | 520,8 |
| | I alt | 7.454,5 | 7.465,6 | 7.467,2 | 7.467,7 |
| 6 | Pris- og lønstigning | 0 | 179,0 | 362,8 | 551,5 |
| 7 | Nettorenter | -1,2 | -0,7 | 2,9 | 4,0 |
| | Driftsudgifter i alt | 7.453,3 | 7.643,9 | 7.833,0 | 8.023,2 |
| | STRUKTUREL BALANCE, ordinær drift (+ = underskud) | -186,2 | -181,0 | -191,6 | -192,8 |
| 8 | Skattefinansieret anlæg | | | | |
| | Anlægsudgifter, skattefinansieret | 274,0 | 169,2 | 167,5 | 206,3 |
| | Kommunal grundkapital, ældreboliger | 18,0 | 3,5 | 0,0 | 0 |
| | I alt | 291,9 | 172,7 | 167,5 | 206,3 |
| | Jordforsyning | | | | |
| | Salg af jord | -57,8 | -51,1 | -72,6 | -70,7 |
| | Køb af jord og byggemodningsarbejder | 149,2 | 51,9 | 75,1 | 34,5 |
| | I alt | 91,4 | 0,8 | 2,5 | -36,3 |
| | Pris- og lønstigning | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Skattefinansieret anlæg, i alt | 383,4 | 173,5 | 170,0 | 170,0 |
| | STRUKTUREL BALANCE, inkl. anlæg (+ = underskud) | 197,2 | -7,5 | -21,6 | -22,8 |
| | FORBRUGERFINANSIERET | | | | |
| 9 | Forsyningen | | | | |
| | Drift (indtægter - udgifter) | -2,8 | -4,7 | -5,5 | 8,7 |
| | Anlæg (indtægter - udgifter) | 13 | 0 | 0 | 0 |
| | Pris- og lønstigning | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Forsyningen i alt | 10,6 | -4,7 | -5,5 | 8,7 |
| 10 | Ældreboliger - forbrugerfinansiering | | | | |
| | Drift (indtægter - udgifter) | -50,9 | -50,8 | -50,8 | -50,8 |
| | Ydelse på lån | 51,9 | 60,5 | 55,3 | 50,9 |
| | Lånoptagelse, byggekreditter | -158,0 | -29 | 0,0 | 0 |
| | Anlæg ældreboliger, netto | 161,6 | 31,6 | 0,0 | 0,0 |
| | Pris- og lønstigning | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Ældreboliger i alt | 4,6 | 12,2 | 4,5 | 0,2 |
| | Resultat af det forbrugerfinansierede område | 15,3 | 7,5 | -1,0 | 8,8 |
| | Finansiering | | | | |
| 11 | Finansforskydninger | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 |
| 11 | Finanstilskud | 27,1 | 13,8 | 11,5 | 1,5 |
| 12 | Lånoptagelse | -72,7 | -21,8 | -23,6 | -14,0 |
| 13 | Afdrag på lån | 60,8 | 64,6 | 85,1 | 69,0 |
| | Finansiering i alt | 16,2 | 57,6 | 74,0 | 57,5 |
| | Kasseforbrug | 228,7 | 57,7 | 51,4 | 43,5 |
| | Primo beholdning | 531,1 | 302,4 | 244,8 | 193,3 |
| | Kasseforbrug jv. ovenfor | -228,7 | -57,7 | -51,4 | -43,5 |
| | Ultimo beholdning | 302,4 | 244,8 | 193,3 | 149,8 |

Ændret
kassebeholdning ultimo
2023

Ændringer i kassebeholdning ultimo 2023

Siden vedtagelsen af Budget 2019 i oktober 2018 er kommunens ultimo kassebeholdning 2023 forbedret med 102 mio. kr. Udviklingen dækker over en række bevægelser i udgifter og indtægter. Regnskab 2018, budgetrevisioner og kursregulering af værdipapirer, samt Økonomiaftalen, herunder finansieringstilskuddet og løft til velfærd har bidraget til en merindtægt, hvorimod bl.a. øget udgifter til overførelsesudgifter samt mindre skatteindtægter fra selskabsskatten 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 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 2020 modtager Esbjerg Kommune 1,988 mia. kr. i tilskud og udligning.

Øvrige justeringer af
bloktilskuddet

De socioøkonomiske kriterier er opdateret og udviser et mindre fald, som kan henføres til, at datagrundlaget er opdateret og at Esbjerg kommunens forholdsmæssige andel af folketallet er faldende. Ændringerne i det socioøkonomiske udgiftsbehov kan primært henføres til forholdsmæssige fald i kriterierne "20-59 årige uden beskæftigelse", "25-49 årige uden erhvervsuddannelse" og "Handicappede". Faldet i det socioøkonomiske udgiftsbehov medfører et mindre beregnet udgiftsbehov og dermed faldende nettoudligning.

Hertil kommer, at det demografiske udgiftsbehov også er faldende, primært som følge af det forholdsmæssige fald i indbyggertallet i forhold til budget 2019-22. Begge forhold medfører alt andet lige et fald i det beregnede udgiftsbehov og dermed en mindre udligning på godt 40 mio. kr. årligt i forhold til tidligere.

I økonomiaftalen er der i øvrigt sket bloktilskudsreguleringer vedr. lånepuljer, pris- og lønskøn, anlægsniveau budgetgaranti, renter m.v.

Note 2

Højere finansierings-
tilskud i 2020

Tilskud til styrkelse af likviditeten (Finansieringstilskud)

I aftalen ydes der et ekstraordinært finansieringstilskud på 3,5 mia. kr. til kommunerne. Finansieringstilskuddet er ikke en del af det generelle tilskuds- og udligningssystem, 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 183.900 kr. pr. indbygger.

Esbjerg Kommune har et beskatningsgrundlag pr. indbygger på 183.786 kr.

I 2020 får Esbjerg Kommune andel i alle tre puljer. Det betyder, at kommunes andel af finansieringstilskuddet er godt 106 mio. kr. Dette er 42 mio. kr. mere end budgetteret i 2019, da der alene var budgetteret med, at kommunen vil modtage tilskud fra to af kriterierne. For 2021-2023 fastholdes niveauet på 64 mio. kr., idet Esbjerg Kommune kun ligger 114 kr. under grænsen for at modtage andele af tilskuddet som fordeles efter beskatningsgrundlag.

Note 3 Skatter

Det er forudsat i budgetforslaget at indkomstskat er budgetteret med statsgaranti for udskrivningsgrundlaget i 2020 og en beregnet skattegaranti i overslagsårene. Beregningen for 2021-23 er gennemført med KL's skøn for udvikling i udskrivningsgrundlaget for 2016. I 2020 er der budgetteret med, at Esbjerg Kommune får skatter for 5,545 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 5,545 mia. kr. i 2020 fordelt på følgende skattetyper:

Tablet 2: Oversigt over budgetterede skatter

| mio. kr. i løbende priser | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Indkomstskat & Det skrå skatteloft | -5.046,7 | -5.200,3 | -5.330,3 | -5.479,6 |
| Grundskyld | -373,4 | -385,3 | -405,7 | -426,9 |
| Dækningsafgift af offentlige ejendomme | -8,2 | -8,5 | -8,9 | -9,4 |
| Øvrige skatter | -16,2 | -19,7 | -20,2 | -20,6 |
| Selskabsskat | -100,2 | -105,5 | -105,5 | -106,4 |
| I alt | -5.544,7 | -5.719,3 | -5.870,6 | -6.042,9 |

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

Indkomstskat

Esbjerg Kommunes garanti for 2020 er forringet i forhold til den beregnede garanti ved budget 2019-2022 med 14,2 mio. kr. For 2021-2022 er indtægterne faldet yderligere med hhv. 32,6 mio. kr., 75,4 mio. kr. i forhold til budget 2019-2022 mens de stiger med 73,9 mio. kr. i 2023.

Den primære årsag er, at udviklingen i indkomstgrundlaget er steget mindre end forventet ved budget 2019-22 samt det forholdsmæssige fald i indbyggertallet, som også slår igennem i overslagsårene.

Via balanceregnestykket kompenseres kommunerne under ét for ændringer i indkomstskatterne, og i forhold til Esbjerg Kommunes forholdsmæssige andel af ændringerne i balanceregnestykket, så er der et nettotab i 2020-2023 på 17,3 mio. kr., 31,0 mio. kr., 68,2 mio. kr. og 94,7 mio. kr. Esbjerg Kommune udlignes med op til 93 pct. af dette tab på indkomstskatterne.

Grundskyld

I Esbjerg Kommune stiger indtægterne fra grundskyld for 2020 med 2,0 mio. kr. i forhold til budget 2019-2022.

Samlet set falder grundskylden i balanceberegningen, og det er positivt for Esbjerg Kommune. Via det mindre provenu på landsplan kompenseres Esbjerg Kommune 7,6 mio. kr. i balanceregnestykket, og da vi samtidig har en stigning på 2,0 mio. kr., er nettogevinsten på 9,6 mio. kr. i 2020. I årene 2021-2023 er der nettogevinster med hhv. 15,3 mio. kr., 16,3 mio. kr. og 3,1 mio. kr.

Grundskyldværdierne indgår i beregningen af beskatningsgrundlaget, som danner baggrund for udligningen, og en del af gevinsten modregnes således i udligningen.

Dækningsafgift af offentlige ejendomme

Dækningsafgiften af offentlige ejendomme falder med ca. 0,3 mio. kr. i Esbjerg Kommune i 2020 i forhold til budget 2019, og denne udvikling er positiv i forhold til udviklingen på landsplan.

Øvrige skatter

Øvrige skatter er dødsboskat og ”professorskat”. Indtægterne herfra er i 2020 0,2 mio. kr. større end i budget 2019-2022. I 2021-2023 er indtægterne ca. 3,5 mio. kr. større, og denne udvikling er ligeledes positiv i forhold til udviklingen på landsplan.

Selskabsskat

Selskabsskatten afregnes tre år bagud, således at proventet fra selskabsskat for indkomståret 2017 afregnes i 2020. Derfor er proventet for kommunernes andel af selskabsskatten i 2020-2023 baseret på tal for selskabsskatten i 2017 statens skøn over vækst i selskabsindkomst i 2018-2020.

I Økonomiaftalen 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 med 42,1 mio. kr. i 2020 i forhold til budget 2019-2022. For afregningen i 2020 udgør Esbjerg Kommunes andel af landets samlede selskabsskatter alene 0,90 pct. mod forventet 1,35 pct. Da proventet herfra i 2019 og 2020 ligger langt under 1,35 pct., er der i overslagsårene indregnet en gennemsnitlig andel på 1,07 pct. af landets forventede indtægter fra selskabsskat. Stigningen på landsplan indebærer, at Esbjerg Kommune modtager 16,9 mio. kr. mindre i bloktilskud, samtidig med at indtægterne falder 42,1 mio. kr., og dermed et samlet tab på 59,0 mio. kr. for 2020. Der foretages en mellemkommunal udligning af selskabsskatterne med 50 % af forskellen i forhold til landets gennemsnitlige selskabsskat, og det beregnede tab kompenseres derfor delvist via udligningen af selskabsskatter.

Netto kan tabet opgøres til 30,7 mio. kr. i 2020, 16,2 mio. kr. i 2021, 17,7 mio. kr. i 2022 og 18,2 mio. kr. i 2023

Note 4

Rammebelagte områder

Serviceudgifter (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.

Esbjerg Kommunes rammebelagte områder er i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets definition af serviceområder.

Serviceramme

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

| | 2020-priser, mio. kr. | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|-----------------------|-------|-------|-------|-------|
| Serviceramme 2020 | | 5.276 | 5.276 | 5.276 | 5.276 |
| Serviceudgifter (rammebelagte områder) | | 5.177 | 5.173 | 5.166 | 5.160 |
| Rammeafvigelse (+ = ledig ramme) | | 99 | 103 | 110 | 116 |

Budgetændringer siden sidste års budgetlægning

De kommunale serviceudgifter (rammebelagte) tager udgangspunkt i budgetoverslagsårene i sidste års budget. Serviceudgifterne korrigeres som følge af nye pris- og lønskøn, byrådsbeslutninger og lovændringer. Servicerammen i overslagsårene kendes ikke, derfor er beløbet for 2020 kopieret ud i overslagsårene. Ændrede udgifter som følge kommunens seneste befolkningsprognose indgår som ændringsforslag til 2. behandlingen af budgettet.

Note 5
Overførelsesudgifter

Overførelsesudgifter (ikke-rammebelagte områder)

Overførelsesudgifter (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.

Udgifterne på de ikke-rammebelagte områder på beskæftigelsesområdet har i Esbjerg Kommune gennem flere år vist en positiv tendens. Kommunens andel af landets samlede udgifter til overførselsindkomster er faldet fra i 2011 at være på 2,4% til i 2018 at være på 2,19%. Faldet kan ses på flere målgrupper herunder særligt på førtidspensioner. I 2020 udgør kommunens budget til overførselsindkomster 2,162 % af KL's landskøn svarende til en meget positiv forventning til udviklingen. Desværre har der ved budget 2019-2022 været et mere optimistisk skøn, og derfor stiger udgiftspresset på området, den gunstige udvikling til trods. Det budgetlagte skøn med faldende andele betyder, at beskæftigelsesområdet skal følges meget tæt i 2020 med henblik på at analysere udviklingen og afledte økonomiske konsekvenser herunder særligt udviklingen på førtidspensioner.

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 2019-2022 er der en mindre stigning i Esbjerg Kommunes forholdsmæssige andel af landet udgifter. Da de samlede overførselsudgifter på landsplan udgør ca. 74 mia. kr., medfører selv små udsving relative store udsving i udgifterne. Samlet set medfører de nye grundlag, at Esbjerg Kommune på overførelsesudgifterne forventes at få merudgifter for ca. 40 mio. kr. i 2020.

Forsikrede ledige

For de forsikrede ledige er der indført et beskæftigelsestilskud, som har til hensigt at sikre kommunerne mod generelle konjunkturfølsomme effekter. 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, og har haft årlige tab på ca. 30 mio. kr., og senest er tabet for 2018 opgjort til 42 mio. kr. I budget 2020-2023 er der netto indarbejdet et årligt tab på 30 mio. kr.

Kommunal medfinansiering af sundhedsudgifterne

Den kommunale medfinansiering af sundhedsudgifterne (KMF) har i 2018 været præget af udsving og usikkerhed om datagrundlag. Regeringen har derfor besluttet at den løbende kommunal medfinansiering af sundhedsudgifterne fastfrys på 2019-niveau.

Note 6

Pris- og lønfremskrivning

Esbjerg kommune anvender KL's pris- og lønskøn. Budgetforslaget er i 2020 fremskrevet med KL's skøn pr. art fra september måned 2019.

Tabel 4: KL's pris- og lønskøn i pct.

| | Pct. | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------|------|------------|------------|------------|------------|
| Lønninger | | 2,85 | 2,8 | 2,8 | 2,8 |
| Priser | | 1,9 | 1,9 | 1,9 | 1,9 |
| Løn og priser | | 2,6 | 2,5 | 2,5 | 2,8 |

Note 7 Nettoerter
Kalkulationsrenten for 2020 er fastsat til 2,0 pct., stigende med 0,5 pct. årligt over perioden 2021-2023 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 2020 stigende med 0,5 pct. årligt i perioden 2021-2023.

Note 8 Skattefinansierede anlægsbeløb
Årets økonomaftale indeholder aftale om anlægsinvesteringer for 19,1 mia. kr. i 2020.

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

| 2020-priser mio. kr. | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Skattefinansierede anlæg | 291,9 | 172,7 | 167,5 | 206,3 |
| Jordforsyning | 91,4 | 0,8 | 2,5 | -36,3 |
| Skattefinansieret anlæg | 383,4 | 173,5 | 170,0 | 170,0 |

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

Anlægsoversigt

Det samlede anlægsbudget er uddybet i oversigten over anlægsinvesteringer til budgetforslaget.

Note 9 Forsyningsvirksomheder
På området findes politikområdet Affald. I 2020 indgår bl.a. indkøb af nye affaldsbeholdere, og anlæg til vask heraf.

Note 10 Ældreboliger
På ældreboligområder er der budgettet med de løbende nettodriftsindtægter fra huslejebetalinger på godt 50 mio. kr., samt de løbende ydelser på lån vedr. ældreboligerne på tilsvarende niveau. Der er i 2021 afsat yderligere 10,8 mio. kr. til indfrielse af lån ved nedlæggelse af ældreboliger. Anlægsudgifterne til opførelse af boliger på Krebsestien, Kornvangen og Åhaven finansieres løbende via byggekreditter.

Note 11 Finansforskydninger
Finansforskydninger udviser en udgift i 2020 på 28 mio. kr. som primært kan henføres til grundkapitalindskud og kapitaltilførsel til almene boliger med 26,1 mio. kr.

Note 12 Lånoptagelse
Der er i 2020 budgetlagt en lånoptagelse på 72,7 mio.kr. Lånoptagelsen er budgetteret i henhold til lånebekendtgørelsen. På det skattefinansierede område kan der som tidligere bl.a. lånes til jordkøb, byfornyelse, forbedring af beboelsesejendomme, og lånerammen for årene 2020-2023 er udnyttet fuldt ud, ekskl. eventuelle uudnyttede lånerammer fra Den kommunale selvstyrehavn Esbjerg Havn.

Lånepuljer

For 2020 er der i økonomaftalen afsat en 3 lånepuljer.

I forbindelse med økonomaftalen er der afsat en lånepulje på 250 mio. kr. målrettet investeringer med effektiviseringspotentiale og tilsvarende er der afsat en lånepulje på 400 mio. kr. målrettet kommuner med behov for større strukturelle investeringer på de borgernære områder. Der er ikke ansøgt fra disse puljer, da der ikke er budgetmæssig ramme til at igangsætte nye anlægsprojekter i 2020.

Der er desuden afsat en lånepulje på 500 mio. kr. til styrkelse af likviditeten i vanskelig stillede kommuner. Beløbet fordeles efter ansøgning og Social- og Indenrigsministeriet vil i vurderingen bl.a. lægge vægt på kommunernes likviditetsmæssige situation. Esbjerg Kommune har en så god likviditet, at kommunen ikke forventes at kunne i betragtning. Puljen er derfor ikke ansøgt.

Note 13 **Afdrag på lån**
Afdrag Afdrag er konsekvensrettet i forhold til den budgetterede lånoptagelse. Afdragene udgør årligt mellem 60-85 mio. kr. i 2020-2023. Stigningen i 2022 kan henføres til, at stående lån hos Arbejdsmarkedets Feriefond vedr. Ribe Vikingecenter og Vadehavscentret forfalder til betaling.

Note 14 **Kassebeholdning**
Kasseforbrug Kassebeholdningen forventes at udgøre 531 mio. kr. primo januar 2020. Budgetforslaget resulterer i et kasseforbrug på 229 mio. kr. i 2020 og 58 mio. kr. i 2021, 51 mio. kr. i 2022, og 44 mio. kr. i 2023. Der er for hele budgetperioden et samlet kassetræk på 381 mio. kr. Den budgetterede kassebeholdning ultimo 2023 forventes derfor at udgøre 150 mio. kr. Kassebeholdningen ultimo 2023 er 102 mio. kr. større end ved det vedtagne budget 2019.

Table 6: Oversigt kassebeholdning og kasseforbrug

| mio. kr. | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------|--------|-------|-------|-------|
| Primo beholdning | 531,1 | 302,4 | 244,8 | 193,3 |
| Kasseforbrug | -228,7 | -57,7 | -51,4 | -43,5 |
| Ultimo beholdning | 302,4 | 244,8 | 193,3 | 149,8 |

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:

- Der ydes et finansieringstilskud i 2020 på 3,5 mia. kr.
- Der afsættes en anlægsramme til kommunerne på 19,1 mia. kr.
- Lånepulje på 250 mio. kr. målrettet effektiviseringer
- Lånepulje på 400 mio. kr. målrettet strukturelle investeringer, borgernære områder
- Lånepulje på 500 mio. kr. til styrkelse af likviditeten i trængte kommuner
- Betinget bloktilskud på 3 mia. kr. i budget vedrørende overholdelse af driftsrammen
- Betinget bloktilskud på 1 mia. kr. vedr. overholdelse af anlægsrammen i budgettet
- Tilskud til skattenedsættelser. Staten giver op til 75 pct. tilskud til at sænke skatten inden for en ramme af 200 mio. kr. Der skal ikke ansøges om tilskud til skattenedsættelser
- Den løbende kommunale medfinansiering af sundhedsudgifterne er fastfrosset på 2019-niveau

Kommunens egne budgetforudsætninger

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

- KL's pris- og lønskøn pr. september 2019 er anvendt uden reduktion i budgetoplægget. I budgetforslaget er der foretaget en manuel reduktion af art 2 og 4 i år 2022-2023 i lighed med tidligere reduktioner, så der ikke foretages prisfremskrivninger på art 2 og 4. I budgetforslaget er indarbejdet et forslag som behandles den 3. oktober 2019 i Byrådet om at regulere pris- og lønskønnet. I budgetforslaget er der forudsat, at Byrådet godkender pris- og lønreguleringen.

- I forbindelse med budgetrevisionerne i 2019 har direktionen gjort opmærksom på, at familieområdet og handicapområdet er under et stort økonomisk pres. I budgetforslaget er indarbejdet et forslag som behandles på byrådets møde den 3. oktober om en likviditetsmæssig reservation på 45 mio. kr. til at kunne imødegå de økonomiske udfordringer på Familie og Handicap områderne i 2019. I budgetforslaget er der forudsat, at Byrådet godkender forslaget. I direktionens forslag til Budget-I-Balance indgår forslag der adressere det økonomisk pres på familieområdet og handicapområdet i 2020 og i overslagsårene.
- De økonomiske konsekvenser af den nye Ferielov der træder i kraft den 1. september 2020 er ikke indarbejdet til byrådets 1. behandling af budgettet. Dette skyldes, at kommunen ikke har modtaget endelig vejledning fra KL til, hvorledes det skal håndteres. I foråret 2020 vil der i stedet blive fremlagt en selvstændig sag til politiske drøftelse. I den forbindelse skal Byrådet bl.a. drøfte, hvornår de ansattes tilgodehavende feriemidler fra indefrysingsperioden (1. september 2019 til 31. august 2020) skal afregnes overfor Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Feriemidler.
- Byrådet besluttede den 18. marts 2019 at en uudnyttet låneramme på 45 mio. kr. vil kunne anvendes til anlægsinvesteringer med afledte effektiviseringspotentialer. Rammen er fortsat uudnyttet og indgår derfor i likviditeten for budgetlægningen 2020. Direktionen vil i deres forslag til Budget-I-Balance vurdere, om der er anlægsprojektet, som kan finansieres af den uudnyttede låneramme.
- De direkte konsekvenser af økonomiaftalen er indarbejdet i budgetforslaget. KL's tilsvarende vurdering af overslagsårene er ligeledes indarbejdet. Der kan evt. blive behov for at foretage enkelte teknisk korrektioner fra 1. behandling til 2. behandling af budgettet grundet sene udmeldinger fra ministerier og KL. Disse forventes dog ikke at rykke væsentlig på budgettets forudsætninger.

Befolkningstallet forventes at stige

Kommunen udarbejder årligt en befolkningsprognose, som indgår i budgetgrundlaget. Befolkningsprognosen bruges bl.a. til planlægning på de store sektorområder (dagtilbud, skole og ældre). Prognosen blev godkendt af økonomiudvalget den 29. april 2019. Befolkningsprognosen for 2019-2029 bygger på det aldersfordelte befolkningstal pr. 1. januar 2019, samt de historiske bevægelser i de seneste fem år. Befolkningsprognosens hovedtal kan ses i tabel 7. Den gældende befolkningsprognose findes på kommunens hjemmeside: <https://www.esbjerg.dk/om-kommunen/tal-fakta-og-oekonomi/befolkningen-i-tal/befolkningsprognose>

Det faktiske befolkningstal var 1. januar 2019 115.652 personer. Prognosen viser et stigende befolkningstal i Esbjerg Kommune fra 115.793 personer 1. januar 2019 til 116.659 personer primo 2029. Der forventes en stigning i befolkningstallet i budgetperioden 2020-23, og det forventede befolkningstal ultimo 2023 udgør 117.404. Befolkningstallet vedr. børn stiger svagt i budgetperioden. Tilsvarende forventes der en svag stigning for de erhvervsaktive 30 – 69 årige. Antallet af ældre ser ud til at stige i de kommende år.

Tabel 7: Befolkningsprognose 2019-2029

Folketal pr. 1. januar

| Alder | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 0-9 år | 12.401 | 12.420 | 12.566 | 12.740 | 12.837 | 12.811 | 12.864 | 12.801 | 12.693 | 12.614 | 12.543 |
| 10-19 år | 13.489 | 13.446 | 13.491 | 13.481 | 13.481 | 13.512 | 13.438 | 13.519 | 13.562 | 13.607 | 13.591 |
| 20-29 år | 15.007 | 14.871 | 14.690 | 14.486 | 14.154 | 13.915 | 13.677 | 13.447 | 13.365 | 13.321 | 13.317 |
| 30-39 år | 12.794 | 12.901 | 13.222 | 13.524 | 13.824 | 13.967 | 14.158 | 14.271 | 14.281 | 14.232 | 14.106 |
| 40-49 år | 14.427 | 14.237 | 14.117 | 13.876 | 13.653 | 13.447 | 13.352 | 13.202 | 13.196 | 13.192 | 13.357 |
| 50-59 år | 16.402 | 16.281 | 16.189 | 16.104 | 15.988 | 15.855 | 15.463 | 15.250 | 14.767 | 14.527 | 14.287 |
| 60-69 år | 14.392 | 14.451 | 14.559 | 14.792 | 14.984 | 14.905 | 15.044 | 15.075 | 15.260 | 15.212 | 15.077 |
| 70-79 år | 11.397 | 11.663 | 11.950 | 12.199 | 12.278 | 12.411 | 12.384 | 12.337 | 12.290 | 12.258 | 12.272 |
| 80-89 år | 4.547 | 4.692 | 4.858 | 5.090 | 5.388 | 5.657 | 5.967 | 6.289 | 6.580 | 6.819 | 6.979 |
| 90+ år | 796 | 832 | 864 | 884 | 889 | 925 | 966 | 1.002 | 1.035 | 1.085 | 1.129 |
| Total | 115.652 | 115.793 | 116.506 | 117.177 | 117.476 | 117.404 | 117.312 | 117.192 | 117.029 | 116.867 | 116.659 |

Tabel 8: Budgetforslag til 1. behandling fordelt på udvalg

| Fordeling af kommunens driftsøkonomi | Regnskab 2018 | Budget 2020 | Budget 2021 | Budget 2022 | Budget 2023 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Budget til 1. behandling | | 1.000 kr. | | 2020-priser | |
| Total | 7.093.000,7 | 7.454.487,1 | 7.465.550,3 | 7.467.230,1 | 7.467.650,8 |
| Rammebelagt total | 5.001.836,1 | 5.176.900,7 | 5.172.813,4 | 5.166.158,5 | 5.160.388,5 |
| Ikke-rammebelagt | 2.091.164,6 | 2.277.586,4 | 2.292.736,9 | 2.301.071,6 | 2.307.262,3 |
| Økonomiudvalget - rammebelagt | 901.398,7 | 947.328,8 | 950.375,5 | 948.008,5 | 935.990,3 |
| Økonomiudvalget - ikke-rammebelagt | 14.730,2 | 17.678,6 | 17.346,3 | 18.874,8 | 18.874,8 |
| Byudvikling | 948 | 3.616 | 3.097 | 2.727 | 2.387 |
| - Rammebelagt | 792 | 3.041 | 2.522 | 2.153 | 1.812 |
| - Ikke-rammebelagt | 156 | 575 | 575 | 575 | 575 |
| Brand og Redning | 22.567 | 25.175 | 25.165 | 25.165 | 25.165 |
| - Rammebelagt | 22.567 | 25.175 | 25.165 | 25.165 | 25.165 |
| - Ikke-rammebelagt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Politisk organisation | 18.462 | 17.222 | 19.693 | 17.055 | 18.970 |
| - Rammebelagt | 18.462 | 17.222 | 19.693 | 17.055 | 18.970 |
| - Ikke-rammebelagt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Administration | 838.557 | 892.873 | 890.826 | 886.130 | 882.428 |
| - Rammebelagt | 823.983 | 875.769 | 874.054 | 867.830 | 864.128 |
| - Ikke-rammebelagt | 14.575 | 17.104 | 16.771 | 18.300 | 18.300 |
| Erhverv og Turisme | 35.594 | 26.123 | 28.942 | 35.807 | 25.916 |
| - Rammebelagt | 35.594 | 26.123 | 28.942 | 35.807 | 25.916 |
| - Ikke-rammebelagt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Plan & Miljøudvalget - rammebelagt | 1.229,5 | 7.343,6 | 5.889,3 | 5.754,1 | 5.660,1 |
| Plan & Miljøudvalget - ikke-rammebelagt | - | - | - | - | - |
| Byfornyelse | 3.119 | 3.872 | 3.766 | 3.720 | 3.720 |
| - Rammebelagt | 3.119 | 3.872 | 3.766 | 3.720 | 3.720 |
| - Ikke-rammebelagt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Miljø | -1.889 | 3.471 | 2.123 | 2.034 | 1.940 |
| - Rammebelagt | -1.889 | 3.471 | 2.123 | 2.034 | 1.940 |
| - Ikke-rammebelagt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Teknik & Byggeudvalget - ramme | 269.824,6 | 264.863,7 | 256.431,3 | 252.907,1 | 251.096,9 |
| Teknik & Byggeudvalget - hvile i sig selv | 10.644,2 | -2.825,0 | -4.741,8 | -5.488,1 | 8.685,7 |
| Byggeri, vedligehold og energi | 39.467 | 34.446 | 33.683 | 32.798 | 31.873 |
| - Rammebelagt | 39.293 | 34.446 | 33.683 | 32.798 | 31.873 |
| - Ikke-rammebelagt | 174 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Veje og grønne områder | 211.111 | 216.959 | 211.244 | 210.918 | 210.405 |
| - Rammebelagt | 211.111 | 216.959 | 211.244 | 210.918 | 210.405 |
| - Ikke-rammebelagt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vinterforanstaltninger | 13.960 | 12.570 | 12.482 | 12.382 | 12.277 |
| - Rammebelagt | 13.960 | 12.570 | 12.482 | 12.382 | 12.277 |
| - Ikke-rammebelagt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Esbjerg Lufthavn | 5.459 | 889 | -977 | -3.191 | -3.458 |
| - Rammebelagt | 5.459 | 889 | -977 | -3.191 | -3.458 |
| - Ikke-rammebelagt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Affald | 10.470 | -2.825 | -4.742 | -5.488 | 8.686 |
| - Hvile i sig selv | 10.470 | -2.825 | -4.742 | -5.488 | 8.686 |
| Social & Arbejdsmarkedsudvalget - rammebelagt | 620.941,9 | 623.841,5 | 624.000,9 | 621.144,2 | 620.305,4 |
| Social & Arbejdsmarkedsudvalget - ikke-rammebelagt | 1.629.825,4 | 1.737.073,6 | 1.752.050,1 | 1.758.856,5 | 1.765.047,4 |
| Sociale tilbud | 687.155 | 760.267 | 782.298 | 791.903 | 798.541 |
| - Rammebelagt | 11.355 | 11.716 | 11.087 | 11.084 | 11.081 |
| - Ikke-rammebelagt | 675.800 | 748.551 | 771.211 | 780.818 | 787.460 |
| Handicappede | 551.983 | 541.888 | 538.223 | 535.381 | 534.545 |
| - Rammebelagt | 566.235 | 553.610 | 549.945 | 547.103 | 546.267 |
| - Ikke-rammebelagt | -14.252 | -11.721 | -11.721 | -11.721 | -11.721 |
| Arbejdsmarked | 813.968 | 879.997 | 876.703 | 873.827 | 873.377 |
| - Rammebelagt | 43.351 | 58.516 | 62.969 | 62.958 | 62.958 |
| - Ikke-rammebelagt | 770.617 | 821.481 | 813.734 | 810.870 | 810.419 |
| Forsikrede ledige | 197.661 | 178.763 | 178.827 | 178.890 | 178.890 |
| - Rammebelagt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - Ikke-rammebelagt | 197.661 | 178.763 | 178.827 | 178.890 | 178.890 |
| Børn & Familieudvalget - rammebelagt | 1.801.618,7 | 1.829.387,1 | 1.827.594,1 | 1.815.543,1 | 1.812.798,5 |
| Børn & Familieudvalget - ikke-rammebelagt | -7.812,9 | 3.286,7 | 3.884,9 | 3.885,2 | 3.885,2 |
| Skole | 892.824 | 949.364 | 949.386 | 947.672 | 946.860 |
| - Rammebelagt | 892.824 | 949.364 | 949.386 | 947.672 | 946.860 |
| - Ikke-rammebelagt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Børn og Dagtilbud | 474.868 | 497.003 | 500.783 | 496.399 | 495.299 |
| - Rammebelagt | 474.868 | 497.003 | 500.783 | 496.399 | 495.299 |
| - Ikke-rammebelagt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Familie | 381.588 | 346.131 | 341.231 | 335.610 | 335.117 |
| - Rammebelagt | 389.401 | 342.844 | 337.346 | 331.724 | 331.231 |
| - Ikke-rammebelagt | -7.813 | 3.287 | 3.885 | 3.885 | 3.885 |
| Pædagogik og undervisning | 44.525 | 40.176 | 40.079 | 39.748 | 39.408 |
| - Rammebelagt | 44.525 | 40.176 | 40.079 | 39.748 | 39.408 |
| - Ikke-rammebelagt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Kultur & Fritidsudvalget - rammebelagt | 313.170,6 | 328.874,4 | 324.077,1 | 323.795,4 | 322.871,0 |
| Kultur & Fritidsudvalget - ikke-rammebelagt | 1.354,6 | 1.404,0 | 1.403,9 | 1.404,1 | 1.404,1 |
| Fritid | 314.525 | 78.460 | 74.974 | 75.286 | 74.945 |
| - Rammebelagt | 313.171 | 77.056 | 73.571 | 73.882 | 73.541 |
| - Ikke-rammebelagt | 1.355 | 1.404 | 1.404 | 1.404 | 1.404 |
| Skolefritidstilbud og SSP | 0 | 114.445 | 113.866 | 113.636 | 113.423 |
| - Rammebelagt | 0 | 114.445 | 113.866 | 113.636 | 113.423 |
| - Ikke-rammebelagt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kultur | 0 | 137.374 | 136.641 | 136.278 | 135.908 |
| - Rammebelagt | 0 | 137.374 | 136.641 | 136.278 | 135.908 |
| - Ikke-rammebelagt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sundhed & Omsorgsudvalget - rammebelagt | 1.093.652,1 | 1.175.261,6 | 1.184.445,2 | 1.199.006,1 | 1.211.666,3 |
| Sundhed & Omsorgsudvalget - ikke-rammebelagt | 442.423,1 | 467.287,5 | 467.287,5 | 467.287,1 | 467.287,1 |
| Omsorg og Pleje | 1.022.564 | 1.104.489 | 1.113.384 | 1.127.949 | 1.140.609 |
| - Rammebelagt | 1.023.263 | 1.106.643 | 1.115.537 | 1.130.103 | 1.142.763 |
| - Ikke-rammebelagt | -699 | -2.154 | -2.154 | -2.154 | -2.154 |
| Sundhed og kommunal medfinansiering | 567.749 | 590.919 | 591.209 | 591.204 | 591.204 |
| - Rammebelagt | 73.250 | 70.139 | 70.429 | 70.424 | 70.424 |
| - Ikke-rammebelagt | 494.498 | 520.780 | 520.780 | 520.780 | 520.780 |
| Kommunal boligforsyning | -54.237 | -52.860 | -52.860 | -52.860 | -52.860 |
| - Rammebelagt | -2.861 | -1.521 | -1.521 | -1.521 | -1.521 |
| - Ikke-rammebelagt | -51.376 | -51.339 | -51.339 | -51.339 | -51.339 |